Svetlana MIHAILA Galina BĂDICU

Ana AVORNIC

APLICAȚII LA BAZELE CONTABILITĂȚII

Lucrare metodico-didactică

Vasiliana'98
Iași 2016

Lucrarea a fost recomandată pentru publicare de către Senatul Universității de Studii Politice si Economice Europene „Constantin Stere”. Proces verbal nr. 1 din 26 august 2016.

Autori:
MIHAILA SVETLANA, dr. conf. univ. ASEM
BĂDICU GALINA, dr. conf. univ. ASEM
AVORNIC ANA, dr. conf. univ. USPEE

Recenzenţi ştiinţifici:
COPĂCEANU CRISTINA, dr. conf. univ. USPEE
GRAUR ANATOL , dr. conf. univ. ASEM
HAREA RUSLAN, dr. conf. univ. ASEM

DESCRIEREA CIP A Bilbliotecii Naţionale a României

Mihaila, Svetlana.
Aplicații la bazele contabilității: lucrare metodico-didactică / Svetlana Mihaila, Galina Bădicu, Ana Avornic; Universitatea de Studii Politice și Economice Europene. – Iași: Vasileana’98, 2016. – 195 p., Bibliografie.
100 ex.

Editura Vasileana’98 – acreditată CNCS
Tel: 0332421250
e-mail:vasi98iasi@gmail.com
www.vasiliana98.ro

Redactor: *Florentin Busuioc*

Iaşi – România, 2016

© Mihaila Svetlana
©Bădicu Galina
©Avornic Ana

CUPRINS:

Prefață	5
Tema 1. RELEVANȚA ŞI ROLUL CONTABILITĂȚII ÎN PROCESUL DECIZIONAL	**6**
1.1. Verificați-vă cunoștințele	7
1.2. Teste grilă	7
1.3. Studii de caz	11
1.4. Sarcini pentru lucrul individual	14
Tema 2. OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII	**16**
2.1. Verificați-vă cunoștințele	17
2.2. Teste grilă	17
2.3. Studii de caz	21
2.4. Sarcini pentru lucrul individual	32
Tema 3. BILANȚUL - PROCEDEU SPECIFIC METODEI CONTABILITĂȚII	**35**
3.1. Verificați-vă cunoștințele	36
3.2. Teste grilă	36
3.3. Studii de caz	40
3.4. Sarcini pentru lucrul individual	52
Anexa 1 - Bilanțul	55
Tema 4. CONTUL CONTABIL, DUBLA ÎNREGISTRARE ŞI BALANȚA DE VERIFICARE - PROCEDEE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂȚII	**57**
4.1. Verificați-vă cunoștințele	58
4.2. Teste grilă	59
4.3. Studii de caz	61
4.4. Sarcini pentru lucrul individual	87
Tema 5. SCHEMA GENERALĂ A CONTABILITĂȚII PRINCIPALELOR OPERAȚII ECONOMICE	**96**
5.1. Verificați-vă cunoștințele	97
5.2. Teste grilă	97
5.3. Studii de caz	101
5.4. Sarcini pentru lucrul individual	118
Tema 6. EVALUAREA ŞI CALCULAȚIA - PROCEDEE ALE METODEI CONTABILITĂȚII	**121**
6.1. Verificați-vă cunoștințele	122
6.2. Teste grilă	122

6.3. Studii de caz	126
6.4. Sarcini pentru lucrul individual	138
Tema 7. DOCUMENTAȚIA CA PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII	141
7.1. Verificați-vă cunoștințele	142
7.2. Teste grilă	142
7.3. Studii de caz	147
7.4. Sarcini pentru lucrul individual	158
Tema 8. INVENTARIEREA CA PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII	160
8.1. Verificați-vă cunoștințele	161
8.2. Teste grilă	161
8.3. Studii de caz	164
8.4. Sarcini pentru lucrul individual	166
Tema 9. IMPORTANȚA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎN CONTABILITATE	168
9.1. Verificați-vă cunoștințele	169
9.2. Teste grilă	169
9.3. Studii de caz	172
9.4. Sarcini pentru lucrul individual	180
Anexa 2 - Planul general de conturi contabile	182
Referințe bibliografice	194

PREFAŢĂ

De ce se merită să înveți contabilitatea și limbajul ei?

Pentru că fără prudență, ordine și rigoare poți risipi într-o clipă ceea ce ai agonisit într-o viață.
Pentru că primul semn al declinului în afaceri îl reprezintă lipsa de informare.
Pentru că nimeni nu a eșuat în afaceri atunci când a socotit prea mult.
Pentru că cifrele vorbesc uneori mai relevant decât cuvintele ...

(Horomnea E., 2014)

Animați de aceste convingeri, autorii lucrării metodico-didactice ,,Aplicații la bazele contabilității" pun la dispoziția cititorilor o abordare teoretică și aplicativă a contabilității. Demersul nostru pornește de la conceptele de bază: obiect, metodă, principii, standarde de contabilitate, documentare, recunoaștere, evaluare, conturi contabile, calculație, inventariere, pentru a ajunge în final la situațiile financiare anuale. Aspectele practice sunt dezvoltate prin întrebări, teste-grilă, studii de caz și sarcini pentru lucrul individual, unde au fost avute în vedere reglementările contabile naționale actuale: Legea contabilității, Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile etc.

Prin natura și conținutul ei, lucrarea ,,Aplicații la bazele contabilității" se adresează tuturor celor care doresc să șerpuiască, rațional și logic, în mașinăriile contabilității. Avem în vedere, în primul rând, studenții economiști, și nu în ultimul rând, cei pasionați de contabilitate.

Prezenta lucrare este axată pe obținerea cunoștințelor necesare cu privire la tehnica și logica contabilă, studiind obiectul, metoda, principiile contabilității, în special relevând rolul activelor, pasivelor, costurilor, cheltuielilor, veniturilor, rezultatelor financiare și modul lor de contabilizare. De asemenea, studenții obțin cunoștințe despre principalele procedee ale metodei contabilității, precum: recunoașterea, evaluarea și calculația, bilanțul, contul contabil, dubla înregistrare, balanța de verificare, inventarierea etc.

La încheierea cursului de ,,Bazele contabilității" veți fi capabili să recunoașteți importanța contabilității în conducerea eficientă a unei entități, veți forma deprinderi privind obținerea și valorificarea informațiilor în procesul decizional și veți acumula necesarul de cunoștințe pentru ținerea contabilității entităților.

După parcurgerea cu succes a acestui curs, prin rezolvarea aplicațiilor practice, studentul va fi competent să:

- ✓ utilizeze corect termenii specifici limbajului contabilității;
- ✓ definească conceptele de bază cu care operează contabilitatea;
- ✓ identifice legătura dintre procedeele metodei contabilității;
- ✓ integreze cunoștințele acumulate în vederea recunoașterii, evaluării și contabilizării operațiilor economice, întocmirii corecte a documentelor contabile și a situațiilor financiare în baza datelor furnizate etc.

Autorii

TEMA 1

RELEVANȚA ŞI ROLUL CONTABILITĂȚII ÎN PROCESUL DECIZIONAL

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu evoluția și necesitatea contabilității, cu sarcinile și funcțiile acesteia, veți înțelege principiile de bază ale contabilității și caracteristicile calitative ale informațiilor contabile, veți cunoaşte cadrul normativ al contabilității în Republica Moldova, veți recunoaşte deosebirile dintre contabilitatea financiară și de gestiune.

DE REȚINUT:

Încrederea în afaceri, profitabilitatea acestora, credibilitatea partenerului, bonitatea clientului sunt măsurate și legitimate prin calculele contabilității. *Contabilitatea reprezintă un sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare a elementelor contabile și de raportare financiară.* Ea cuprinde o terminologie unică și este bazată pe anumite reguli comune (principii și norme) pentru toate entitățile care desfășoară activitate de întreprinzător și este înregistrată în Republica Moldova, indiferent de tipul de proprietate, apartenența ramurală și forma organizatorico-juridică a acesteia. Principiile și normele se regăsesc în Legea Contabilității, Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Planul general de conturi, alte acte privind reglementarea contabilității în RM.

CUVINTE - CHEIE:

Contabilitate, reglementare contabilă, utilizatori ai informației, contabilitate financiară, contabilitate de gestiune, Standarde Naționale de Contabilitate, Standarde Internaționale de Contabilitate, principii de contabilitate, Plan general de conturi, politici contabile, caracteristici calitative ale informației contabile.

1.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Definiți contabilitatea.
2. Când a apărut pentru prima dată noțiunea de „contabilitate”?
3. De ce se merită să cunoașteți contabilitatea și limbajul ei?
4. Care sunt sarcinile și funcțiile contabilității?
5. Precizați succint reglementarea contabilității în Republica Moldova?
6. Care sunt principiile contabile prevăzute de Legea Contabilității? Comentați-le.
7. Enumerați caracteristicele contabile conform cărora informațiile trebuie să corespundă la întocmirea situațiilor financiare.
8. Modul de organizare a contabilității este unul obligatoriu, necesar ori opțional? Argumentați.
9. Cine sunt utilizatorii informațiilor contabile?
10. Care sunt asemănările și deosebirile dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune?
11. Caracterizați modalitatea de organizare a contabilității financiare?
12. Argumentați necesitatea organizării contabilității de gestiune.

1.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii contabili indicați în partea stângă cu definiția corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termeni	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Contabilitatea**		a.	sistem de colectare, grupare, prelucrare și sistematizare a informației privind existenta și mișcarea elementelor patrimoniale în expresie valorică pentru întocmirea situațiilor financiare
2.	**Sistemul de reglementare normativă al contabilității**		b.	recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plăți de numerar sau compensării în altă formă
3.	**Standarde Internaționale de Raportare Financiară**		c.	sistem de colectare, prelucrare, pregătire și transmitere a informației contabile pentru planificarea, calcularea costurilor, verificarea și analiza executării bugetelor, în scopul pregătirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale
4.	**Contabilitatea de gestiune**		d.	totalitatea actelor legislative și normative, care reglementează ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare
5.	**Continuitatea activității**		e.	sistem de culegere, prelucrare și transmitere a informației diferitor utilizatori de informații atât interni cât și externi
6.	**Standarde Naționale de Contabilitate**		f.	întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-şi lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

7.	**Situații financiare**		g.	standarde de contabilitate bazate pe directivele Uniunii Europene și pe IFRS, elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, care stabilesc reguli generale obligatorii privind ținerea contabilității și raportarea financiară
8.	**Contabilitatea de angajamente**		h.	principii, baze, convenții, reguli și practici specifice aplicate de o entitate la ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare
9.	**Contabilitatea financiară**		i.	totalitate sistematizată de indicatori ce caracterizează situația patrimonială și financiară, existența și fluxul capitalului propriu și al mijloacelor bănești ale entității pe o perioadă de gestiune
10.	**Politici contabile**		j.	standarde și interpretări, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care devin valabile în Republica Moldova după acceptarea lor de Guvernul Republicii Moldova

2. Selectați răspunsul corect (*sunt posibile mai multe variante de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Contabilitatea de gestiune are următoarele caracteristici:**	a) caracterul public; b) confidențialitatea informației; c) aplicarea obligatorie a reglementărilor tuturor actelor legislative și normative; d) utilizarea diferitor unități de măsură.	
2.	**Cine sunt principalii utilizatori ai informației contabile:**	a) conducerea entității; b) investitorii; c) salariații; d) clienții; e) creditorii comerciali (furnizorii de bunuri și servicii); f) creditorii financiari (băncile); g) auditorii; h) Ministerul de Finanțe; i) Comisia națională de statistică; j) publicul.	
3.	**Precizați autoritatea de reglementare a contabilității în Republica Moldova:**	a) Ministerul Finanțelor; b) Inspectoratul Fiscal; c) Biroul Național de Statistică; d) Parlamentul.	
4.	**Care este domeniul de aplicare al Legii Contabilității;**	a) entitățile comerciale; b) societățile/companiile naționale; c) organizații necomerciale; d) instituțiile publice și instituțiile la autogestiune; e) institutele naționale de cercetare – dezvoltare, societățile cooperatiste;	

		f) persoanele juridice care desfășoară activitatea de întreprinzător indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare; g) persoanele fizice care desfășoară activitate profesională.	
5.	**Primul tratat de contabilitate în partida dubla a fost scris in anul 1494 de:**	a) Leonardo Fibonacci; b) Luca Pacioli; c) Domenico Manzoni; d) Edmond Degranges; e) Benedetto Cotrugli.	
6.	**Principiul necompensării presupune:**	a) continuitatea activității; b) recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar; c) constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor; d) activele și veniturile să nu fie supraevaluate.	
7.	**Care sunt caracteristicile informației contabile?**	a) relevanța, prudența, oportunitatea; b) fidelitatea, siguranța, integralitatea; c) inteligibilitatea, relevanța, comparabilitatea; d) comparabilitatea, oportunitatea, fidelitatea.	
8.	**Selectați principiile de bază ale contabilității și raportării financiare:**	a) pragul de semnificație; b) prioritatea conținutului asupra formei; c) necompensarea; d) separarea patrimoniului și datoriilor; e) prudența; f) intangibilitatea; g) permanența metodelor; h) continuitatea activității; i) raționamentul contabil; j) evaluarea și calculația; k) prioritatea conținutului asupra formei; l) principiul costului istoric; m) contabilitatea de angajamente.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă.

1. Prima lucrare din literatura contabilă, care prezintă descrierea partidei duble în contabilitate, a apărut la .....*(Milano; Veneția; Sardinia).*

2. Funcția .....*(de informare; juridică; de înregistrare și prelucrare a datelor; științifică; de control, bugetară)* constă în consemnarea, potrivit unor principii și reguli proprii, a proceselor și fenomenelor economice ce apar în cadrul entităților.
3. Funcția…….. *(de informare; juridică; de înregistrare și prelucrare a datelor; științifică; de control, bugetară)* constă în folosirea informațiile contabile aferente unei perioade deja încheiate pentru determinarea tendințelor de evoluție a fenomenelor și proceselor economice viitoare.
4. Funcția ……. *(de informare; juridică; de înregistrare și prelucrare a datelor; științifică; de control, bugetară)* constă în verificarea cu ajutorul informațiilor contabile a modului de păstrare și utilizare a bunurilor, de gestiune a acestora, verificarea respectării disciplinei financiare etc.
5. Funcția .....*(de informare; juridică; de înregistrare și prelucrare a datelor; științifică; de control, bugetară)* constă în furnizarea de informații privind structura și dinamica patrimoniului, a situației financiare și rezultatelor obținute în scopul fundamentării deciziilor.
6. Funcția ……. *(de informare; juridică; de înregistrare și prelucrare a datelor; științifică; de control, bugetară)* constă în datele furnizate de contabilitate și documentele de evidență ce servesc ca mijloc de probă în justiție, pentru a dovedi realitatea unor operații economice și a stabili răspunderea patrimonială pentru pagubele produse.
7. *(Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile, Politicile Contabile)* reglementează modul de înregistrare a faptelor economice în funcție de conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, normelor și politicilor contabile ale entității cu ajutorul conturilor contabile.

4. Studiați, analizați și recunoașteți criteriile de comparare dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Nr. crt.	Descrierea	Varianta de răspuns	Criterii de comparare
1.	*Contabilitatea financiară* este obligatorie pentru toate persoanele fizice și juridice, care s-au înregistrat ca agenți economici. Sistemul contabil utilizat – partida dublă. Prezentarea periodică a situației patrimoniale și financiare necesită un volum mare de muncă pentru culegerea și prelucrarea informațiilor într-o formă prevăzută și cu un nivel înalt de exactitate, indiferent de faptul dacă conducerea entității consideră că aceste date sunt utile. *Contabilitatea de gestiune* este organizată în funcție de nevoile proprii de informare ale entității. Entitățile mari își definesc proceduri stricte și detaliate privind organizarea contabilității de gestiune, având în vedere specificul activității. Impune un volum de muncă generat de culegerea și prelucrarea informațiilor, acestea reducându-se doar la cele strict necesare managerilor. Nu există restricții sau reguli obligatorii. Nu este limitată la sistemul partidei duble, se aplică orice sistem util.		A. Obligativitatea ținerii contabilității B. Scopul ținerii contabilității C. Utilizatorii informațiilor D. Respectarea principiilor contabile E. Gradul de exactitate F. Frecvența raportării G. Sfera de cuprindere a raportărilor
2.	*Scopul contabilității financiare* rezidă în elaborarea situațiilor financiare pentru utilizatorii externi și interni. *Scopul contabilității de gestiune* constă în furnizarea informațiilor necesare planificării, controlului și gestiunii.		

3.	*Utilizatorii informațiilor furnizate de contabilitatea financiară* sunt creditorii, debitorii, acționarii și alte persoane externe ce utilizează informațiile financiar-contabile, precum și utilizatorii interni. *Utilizatorii informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune* sunt managerii entităților respective împreună cu personalul, care participă la analiza informațiilor în cauză.		
4.	Respectarea obligatorie a reglementările contabile naționale în vigoare (Legi, SNC, Instrucțiuni, Regulamente etc.), pentru ca utilizatorii externi să fie siguri de realitatea și exactitatea informațiilor respective. Nu există norme și limitări, singurul criteriu este cel al utilității informației.		
5.	*Contabilitatea financiară* înregistrează fenomene care au avut loc (istoric). *Contabilitatea de gestiune* este atât previzională, cât și istorică, deoarece informațiile prezentate sunt pentru estimările viitoare utilizând informații legate de trecut.		
6.	În cadrul *contabilității financiare* se întocmesc situații financiare pentru perioade stricte conform legislației (anual). În cadrul *contabilității de gestiune* se elaborează rapoarte privind bugetarea (strategică și operativă) și privind costurile, cheltuielile și veniturile pentru perioade mai scurte (lună, decadă, săptămână, zi).		
7.	*Situațiile contabilității financiară* cuprind întreaga activitate a entității. *Rapoartele elaborate în cadrul contabilității de gestiune* se referă la subdiviziunile entității: pe activități, secții, centre de responsabilitate, produse etc.		

1.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Care va fi decizia și argumentul contabilului în situația creată?

O entitatea deține 3 camioane pentru desfășurarea activității de bază. Pentru calculul amortizării acestora se utilizează metoda diminuării soldului. În perioada curentă, ea a mai achiziționat 3 camioane de același tip. Directorul entității s-a gândit că, ar fi mai avantajos, ca amortizarea tuturor camioanelor să fie calculată prin metoda liniară. Contabilul însă nu este de acord cu această propunere.

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

_____

_____

_____

_____

Situația 2. Acceptați sau nu sugestia directorului general? Cum explicați directorului general punctul dvs. de vedere? La ce principiu contabil veți face referire?

Imaginați-vă că sunteți șeful contabil al entității, iar directorul general v-a convocat în biroul său pentru a discuta despre posibilitățile de majorare a profitului entității în perioada de gestiune curentă. În acest sens, directorul general dorește să treceți de la metoda costului mediu ponderat, folosită până în acel moment, la metoda FIFO pentru evaluarea stocurilor la ieșire.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 3. Argumentați interesul fiecăruia din utilizatorii indicați mai jos, față de mărimea profitului entității.

O societate pe acțiuni a înregistrat, în perioada de gestiune curentă, un profit net cu 40 % mai mare decât perioada precedentă.

a) Managementul societății pe acțiuni;
b) Acționarii societății pe acțiuni;
c) Creditorii societății pe acțiuni;
d) Acționarii potențiali ai societății pe acțiuni;
e) Serviciul fiscal de stat;
f) Sindicatul lucrătorilor din domeniu;
g) Salariații societății pe acțiuni.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 4. Specificați în ce lună entitatea va înregistra veniturile din prestarea serviciilor de reparație și de care principiu contabil se va ține cont?

La 15 martie 201X o entitate a semnat un contract privind prestarea serviciilor de reparație. Reparația obiectelor a fost efectuată și facturată în luna iunie, iar achitarea, de către beneficiar, a fost efectuată pe data de 10.07.201X.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 5. Concretizați momentul recunoașterii cheltuielile de vânzare a calculatoarelor și menționați principiul contabil de care se va ține cont.

Pe 7 mai 201X, o entitate achiziționează calculatoare, pentru a fi vândute ulterior. Datoria față de furnizor creată s-a achitat pe 25 mai 201X. Calculatoarele au fost livrate unui client pe 2 iulie 201X. Creanța entității s-a stins pe 1 august 201X.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 6. Stabiliți dacă următoarele tranzacții generează venituri ori cheltuieli și menționați principiul contabil de care se va ține cont.

a) Achiziția materiei prime cu plata imediată;
b) Încasarea datoriilor de la cumpărători;
c) Utilizarea materialelor în scopuri administrative;
d) Încasarea veniturilor din dobânzi;
e) Vânzarea produselor finite;
f) Plata comisioanelor bancare.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 7. Analizați situația de mai jos și stabiliți ce principiu contabil a fost aplicat.

La sfârșitul lunii noiembrie, o entitate plătește arenda pentru următoarele trei luni (15 000 lei). În situațiile financiare, entitatea prezintă cheltuieli anticipate în valoare de 10 000 lei și cheltuieli curente în valoare de 5 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 8. Analizați situația de mai jos și stabiliți ce principiu contabil a fost aplicat.

O entitate a cumpărat materii prime, cu plata ulterioară, în valoare de 10 000 lei de la entitatea XYZ. În aceeași perioadă, entitatea a prestat servicii entității XYZ în valoare de 5 000 lei. În situațiile financiare, entitatea a prezentat datorii în valoare de 10 000 lei și creanțe în valoare de 5 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

1.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Contabilitatea a apărut cu multe secole în urmă, încă din perioada Evului Mediu.

b) Pentru a menține în ordine totalitatea operațiilor economice la o entitate, nu este necesar ca ele să fie înregistrate.

c) Pentru realizarea sarcinilor, contabilitatea trebuie sa îndeplinească anumite condiții, dintre care: sa fie operativă, precisă, exactă, simplă, sa fie organizată în mod unitar în ceea ce privește metodologia de înregistrare, calculare, centralizare a informațiilor, să se adapteze managementului în ceea ce privește bugetarea, controlul și coordonarea.

d) Prin respectarea reglementării contabile se asigură urmărirea şi raportarea unitară a indicatorilor economico-financiari.

e) Legile în domeniul contabilității sunt adoptate de Guvern și se referă la problemele fundamentale, în limitele acordate de Constituție.

f) Contabilitatea de gestiune este standardizată, unitară și are caracter obligatoriu pentru toate entitățile.

g) Auditorii financiari sunt salariați ai entității, care se implica direct în activitatea ei sau în deciziile operative.

h) Contabilitatea înregistrează, urmărește și controlează numai acele laturi ale activității care pot fi exprimate valoric.

i) Contabilitatea periodica se realizează la sfârșitul perioadelor de gestiune.

j) Entitatea nu are dreptul să opereze modificări în politicile contabile.

k) Directivele U.E. sunt obligatorii prin toate elementele componente și direct aplicabile în oricare dintre statele membre.

l) Contabilitatea financiară și cea de gestiune sunt părți componente ale unui sistem contabil.

2. Studiați Legea Contabilității a Republicii Moldova și analizați termenii de specialitate întâlniți.

3. Elaborați un eseu cu genericul:

a) Apariția și evoluția contabilității.
b) Prevederile contabile naționale cu referire la răspunderea și drepturile entităților privind ținerea contabilității și raportarea financiară.
c) Sisteme de ținere a contabilității și de prezentare a situațiilor financiare în RM.
d) Profesia contabilă – o carieră de succes.
e) Principiile de bază ale contabilității și raportării financiare.
f) Rolul contabilității în procesul decizional.

TEMA 2

OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu obiectul de studiu al contabilității, veți deosebi structura activelor și pasivelor, veți cunoaște caracteristica și clasificarea lor, veți însuși noțiunile privind costurile, cheltuielile și veniturile, veți lua cunoștință cu metoda contabilității.

DE REȚINUT:

Contabilitatea are un obiect propriu de cercetare, o metodă și o terminologie proprie prin care își realizează obiectul său de studiu.

Obiectul de studiu al contabilității constituie reflectarea valorică a patrimoniului entității, precum și mișcarea, modificarea lui ca urmare a operațiilor economice ce generează costuri, cheltuieli, venituri în vederea obținerii rezultatelor financiare într-o perioadă de gestiune.

Prin *patrimoniu* se înțelege totalitatea bunurilor economice (imobilizări corporale, necorporale, financiare) pe care le gestionează un agent economic, precum și totalitatea drepturilor și datoriilor pe care acesta și le asumă în legătură cu bunurile pe care le posedă.

Structurile de activ, de pasiv, de costuri, de cheltuieli și venituri sunt categorii specifice obiectului de studiu al contabilității, care se mențin la nivelul tuturor entităților cu anumite particularități impuse de specificul activității desfășurate de acestea.

Metoda contabilității reprezintă un ansamblu de procedee, modalități și tehnici aflate într-o strânsă interdependență prin care se cercetează starea și mișcarea elementelor patrimoniale, se realizează calculul, analiza și controlul activității desfășurate, a situației financiare și a rezultatelor entității.

CUVINTE - CHEIE:

Obiectul de studiu al contabilității, patrimoniu, bunuri economice, drepturi, datorii, procese economice, active, active imobilizate, active circulante, imobilizări corporale, imobilizări necorporale, stocuri, creanțe, numerar, investiții financiare, pasive, capital propriu, datorii, datorii financiare, datorii comerciale, datorii calculate, costuri de producție, cheltuieli, venituri, rezultat financiar, metoda contabilității, cont contabil, balanță de verificare, bilanț.

2.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Ce studiază contabilitatea?
2. Definiți patrimoniul. Precizați ecuația generală a patrimoniului**?**
3. Ce reprezintă activele entității? Clasificați și caracterizați.
4. Ce exprimă pasivele entității? Clasificați și caracterizați.
5. Ce reprezintă costurile, cheltuielile și veniturile entității?
6. Prezentați structurile patrimoniale de costuri, cheltuieli și venituri.
7. Prin ce se deosebesc costurile de producție directe de cele indirecte?
8. Ce reprezintă costurile variabile și costurile constante? Dați exemple?
9. Semnificația rezultatului financiar. Modul de determinare.
10. Ce este metoda contabilității? Care sunt procedeele, modalitățile și tehnicile specifice?

2.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii contabili indicați în partea stângă cu definiția corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termeni	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Patrimoniu**		a.	resursele economice identificabile și controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se așteaptă obținerea unor beneficii economice.
2.	**Obiectul de studiu al contabilității**		b.	un ansamblu de procedee, modalități şi tehnici aflate într-o strânsă interdependență prin care se cercetează starea și mișcarea elementelor patrimoniale, se realizează calculul, analiza și controlul activității desfășurate, a situației financiare și a rezultatelor entității.
3.	**Active**		c.	surse de formare a bunurilor economice.
4.	**Pasive**		d.	reflectarea valorică a patrimoniului entității, precum și mișcarea, modificarea lui ca urmare a operațiilor economice ce generează costuri, cheltuieli, venituri în vederea obținerii rezultatelor financiare într-o perioadă de gestiune.
5.	**Metoda contabilității**		e.	totalitatea bunurilor economice pe care le gestionează un agent economic, precum și totalitatea drepturilor și datoriilor pe care acesta și le asumă în legătură cu bunurile pe care le posedă.
6.	**Capital propriu**		f.	bunurile economice ce se caracterizează printr-o perioadă îndelungată de participare la circuitul economic (mai mare de 1 an).
7.	**Active circulante**		g.	obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.
8.	**Datorii**		h.	active cu termenul de utilizare până la un an,

				consumându-se într-un singur circuit economic.
9.	**Active imobilizate**		i.	perioada de timp dintre momentul achiziționării activelor care sânt destinate procesării și momentul transformării lor în numerar.
10.	**Ciclul normal de activitate al unei entități**		j.	finanțarea proprie a bunurilor economice aflate în circuitul patrimonial al entității, reprezentând mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor.

2. **Selectați răspunsul corect (***sunt posibile mai multe variante de răspuns).*

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Care dintre următoarele elementele economice sunt active imobilizate?**	a) desene și modele industriale; b) producție în curs de execuție; c) mijloace fixe; d) instrumente și inventar; e) împrumuturi acordate pe termen de 2 ani; f) utilaj destinat instalării; g) profit nerepartizat al anilor precedenți; h) licențe de activitate; i) active biologice imobilizate în curs de execuție; j) capital de rezervă; k) creanțe comerciale pe termen de 2 ani; l) avansuri acordate pe un termen de 8 luni.	
2.	**Procedeele metodei contabilității comune și altor discipline sunt:**	a) evaluarea; b) contul; c) documentația; d) calculația; e) balanța de verificare; f) inventarierea.	
3.	**Delimitați imobilizările necorporale:**	a) mijloacele fixe; b) fondul de active imobilizate; c) licențe de activitate; d) activele biologice imobilizate în curs de execuție; e) brevetele și mărci; f) acțiuni; g) desene și modele industriale; h) drepturi de autor; i) programe informatice.	
4.	**Precizați care dintre următoarele elemente sunt active circulante:**	a) capital social; b) producție în curs de execuție; c) licențe de activitate; d) datoria clienților pe un termen de 2 luni; e) mijloace fixe; f) obligațiuni procurate cu termenul de stingere până la 1 an; g) resurse minerale;	

		h) active biologice imobilizate; i) rezerve statutare; j) produse finite; k) avansuri acordate pe un termen de 2 ani.	
5.	**Delimitați datoriile curente:**	a) venituri anticipate curente; b) împrumuturi acordate pe termen scurt; c) TVA datorată bugetului; d) datoria clienților pe un termen de 5 luni; e) credite bancare pe un termen de 8 luni; f) producția în curs de execuție; g) utilaje destinate vânzării; h) împrumuturi primite pe termen scurt; i) cheltuieli anticipate curente; j) datorii privind dividendele calculate.	
6.	**Care dintre următoarele elemente nu fac parte din pasive?**	a) capital social; b) cheltuieli de constituire; c) împrumuturi primite pe termen scurt; d) active biologice imobilizate; e) împrumuturi acordate pe termen scurt; f) capital de rezervă; g) subvenții pentru investiții.	
7.	**Din categoria cheltuielilor activității operaționale fac parte:**	a) cheltuieli de protocol (reprezentanță); b) cheltuieli privind provizioanele aferente activelor imobilizate; c) cheltuieli de distribuire; d) cheltuieli din diferențe de sumă; e) costuri aferente contractului de leasing operațional; f) costul vânzărilor; g) cheltuieli privind impozitului pe venit.	
8.	**Care dintre elementele de mai jos se atribuie la costuri?**	a) salariile calculate muncitorilor productivi; b) energia electrică consumată pentru încălzirea secției de producție; c) semifabricate utilizate pentru fabricarea produselor; d) piesele de schimb utilizate pentru reparația automobilului managerului pe vânzări; e) amortizarea calculată licenței de export a produselor; f) salariul calculat contabilului - șef; g) amortizarea calculată mijloacelor fixe productive; h) plăți de leasing în cadrul contractului de leasing operațional aferent secției de producție; i) energia electrică consumată la iluminarea blocului administrativ.	
9.	**La costurile directe de materiale se referă:**	a) consumul de materie primă și materialele utilizate în procesul de producție;	

		b) amortizarea calculată mijloacelor fixe din secția de producție; c) energia electrică utilizată în scopuri tehnologice; d) materiale consumate pentru ambalarea produselor în depozitul comercial; e) semifabricate utilizate în scopuri tehnologice; f) apa utilizată în scopuri tehnologice; g) piese de schimb consumate pentru întreținerea și funcționarea utilajului de producție; h) combustibilul utilizat în scopuri tehnologice.	
10.	**Care dintre elementele de mai jos se includ în costurile indirecte de producție?**	a) amortizarea calculată utilajului de producție; b) salariul calculat directorului entității; c) consumul energiei electrice utilizate pentru încălzirea secției de producție; d) amortizarea calculată sediului entității; e) salariul calculat muncitorilor care fabrică produse; f) salariul calculat șefului secției de producție; g) piese de schimb utilizate pentru întreținerea utilajului de producție; h) semifabricate utilizate pentru producerea produselor finite; i) plata de leasing în baza contractului de leasing operațional aferent secției de producție; j) cheltuieli de distribuire a produselor; k) amortizarea calculată clădirii secției de producție.	
11.	**Care sunt trăsăturile principale ale metodei contabilității:**	a) dubla reprezentare care stabilește un echilibru între cele doua fete ale aceluiași patrimoniu; b) dubla înregistrare care presupune ca, in cadrul circuitului economic fiecare operațiune se înregistrează simultan și cu aceiași valoare în doua conturi distincte; c) înregistrarea în etalon valoric; d) înregistrarea proceselor economice care pot fi dovedite prin acte scrise.	
12.	**Care sunt procedeele specifice metodei contabilității:**	a) contul; b) documentația; c) bilanțul; d) inventarierea; e) calculația; f) evaluarea; g) balanța de verificare.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă.

a) *(Relațiile de drept; Relațiile de obligații/datorii)*..... au în vedere situația în care entitatea își procură din resurse proprii o parte din averea sa.

b) *(Relațiile de drept; Relațiile de obligați/datorii)*…….. au în vedere situația în care entitatea își procură din resurse aparținând altor persoane fizice și juridice o parte din averea sa.

c) *(Activele circulante; Activele imobilizate)*…… se caracterizează printr-o perioadă îndelungată de participare la circuitul economic (mai mare de 1 an).

d) *(Imobilizările necorporale; Imobilizările corporale)*…… reprezintă imobilizări nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate.

e) *(Imobilizările necorporale; Imobilizările corporale)* .....sunt active care îmbracă formă fizică naturală, au o durată de utilizare mai mare de un an, se folosesc în activitatea entității sau se află în procesul creării și nu sunt destinate vânzării.

f) (Cheltuielile anticipate pe termen lung; Cheltuieli ale perioadei de gestiune) ……..… reprezintă cheltuielile suportate în perioada de gestiune, dar care urmează a fi trecute la costurile și cheltuielile perioadelor viitoare în curs de peste un an.

g) *(Cheltuielile; Costurile de producție; Costurile indirecte de producție*) …….. reprezintă resurse exprimate valoric și consumate pentru fabricarea produselor/prestarea serviciilor.

h) *(Costurile indirecte de producție constante*; *Costurile indirecte de producție variabile; Costurile de producție)*…….. sunt acele costuri, mărimea cărora nu se modifică în raport cu modificarea volumului de produse fabricate sau servicii prestate.

i) *(Cheltuielile; Costurile de producție; Veniturile)*…….. reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri, reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu (rezultatului financiar), altele decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

j) ***(****Cheltuielile; Costurile de producție; Veniturile)* ..... reprezintă creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția celor legate de contribuțiile proprietarilor.

2.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Precizați ecuația generală a patrimoniului:

a) cheltuieli ± rezultat = venituri;
b) activ - cheltuieli = pasiv - cheltuieli;
c) activul patrimoniului = pasivul patrimoniului;
d) rezultat = venituri – cheltuieli;
e) activ + cheltuieli = pasiv + venituri.

Situația 2. Selectați relația prin care se obține capitalul propriu:

a) activ – cheltuieli;
b) activ – pasiv;
c) activ – venituri;

d) activ – datorii;
e) venituri – cheltuieli.

Situația 3. O entitate dispune de datorii în sumă de 46 500 lei și capitalul propriu în sumă de 68 500 lei. Care va fi valoarea activelor?

a) 110 000 lei; b) 115 000 lei; c) 22 000 lei; d) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 4. O entitate are datorii pe termen lung în sumă de 25 000 lei, datorii curente – 20 000 lei și capitalul propriu în sumă de 55 000 lei. Care va fi valoarea activelor?

a) 100 000 lei; b) 10 000 lei; c) 80 000 lei; d) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 5. Precizați care din afirmațiile următoare este adevărată (A) și care este falsă (F):

a) rezultat financiar (*capital propriu*);
b) datorii față de personal (*creanțe calculate*);
c) împrumuturi acordate pe termen de 6 luni (*investiții financiare curente*);
d) credite bancare pe termen lung (*datorii calculate*);
e) furnizorii (*datorii comerciale curente*);
f) împrumuturi primite pe termen de 1 an (*investiții financiare curente*);
g) avansuri acordate furnizorilor (*active circulante*);
h) TVA către plată (*datorii financiare*);
i) creanțe comerciale (*datorii comerciale*);
j) avansuri primite curente (*datorii comerciale curente*);
k) acțiuni neînregistrate emise la înființarea societății (*capital neînregistrat*).

Situația 6. Găsiți termenii potriviți pentru următoarele expresii:

a) Rezervele reprezintă elemente de .....
b) Deținătorul uneia sau mai multor acțiuni se numește .....
c) Termenul de decontare bănească a datoriilor la scadență se numește .....
d) Totalitatea bunurilor economice pe care le gestionează o entitate, precum și totalitatea drepturilor și datoriile pe care acesta și le asumă, în legătură cu bunurile ce le posedă, reprezintă .....
e) ..... cuprinde operațiile economice efectuate de entitate pentru procurarea bunurilor.
f) Drepturile entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice reprezintă .....
g) Activele cele mai lichide ale entității sunt .....

h) Deoarece sursele de formare nu-și schimbă volumul și structura în mod independent, ci sunt condiționate de mișcările și transformările elementelor de activ, respectiv ele sunt numite ……....
i) Valoarea totală a părților sociale ale proprietarilor entității reprezintă .....
j) Aporturile aferente majorării capitalului social primite până la înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității, se recunosc ca .....
k) ..... se folosește numai în cazul insuficienței de profit și se repartizează pentru acoperirea pierderilor societății și/sau la majorarea capitalului social al acesteia.

Situația 7. Activitatea de bază a unei entități este producerea mezelurilor. Ce element economic va reprezenta consumul de carne la producerea mezelurilor?

a) stocuri; b) imobilizări; c) costuri; d) cheltuieli; e) venituri.

Dar carnea procurată și depozitată în frigider?

a) stocuri; b) imobilizări; c) costuri; d) cheltuieli; e) venituri.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 8. Completați spațiile libere cu cuvintele adecvate *(materiale, produse finite, mărfuri),* cunoscându-se următoarea informație:

- ✓ Entitatea A comercializează bunuri diverse;
- ✓ Entitatea B este o fabrică de textile;
- ✓ Entitatea C este o fabrică de confecții;
- ✓ Entitatea A vinde fibre de mătase entității B;
- ✓ Entitatea B consumă fibrele de mătase, obține stofă de mătase și o vinde entității C;
- ✓ Entitatea C consumă stofa de mătase, obține rochii și le vinde entității A.

a) Fibrele de mătase sunt .....pentru entitatea A și..... pentru entitatea B.
b) Stofa de mătase este ..... pentru entitatea B și .....pentru entitatea C.
c) Rochiile sunt ..... pentru entitatea C și.....pentru entitatea A.

Situația 9. Determinați valoarea activelor circulante:

a) capital retras – 12 000 lei;
b) materie primă și materiale de bază – 28 000 lei;
c) anvelope procurate separat de mijloacele de transport – 24 000 lei;
d) creanțe comerciale din țară (2 luni); – 7 000 lei;
e) bunuri procurate în vederea revânzării – 17 000 lei;
f) creanțe pe termen lung – 12 000 lei;
g) venituri anticipate curente – 21 000 lei;
h) numerar la conturi curente în monedă națională – 34 000 lei.

a) 110 000 lei; b) 131 000 lei; c) 93 000 lei; d) 98 000; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 10. Precizați valoarea imobilizărilor corporale:

a) construcții în curs de execuție – 63 000 lei;
b) resurse minerale – 54 000 lei;
c) numerar în casierie – 21 000 lei;
d) mijloace fixe primite în leasing financiar – 40 000 lei;
e) active biologice imobilizate – 26 000 lei;
f) licență de activitate – 45 000 lei;
g) terenuri fără construcții – 12 000 lei;
h) depozite bancare pe un termen de 8 luni; – 22 000 lei;
i) utilaj destinat instalării – 53 000 lei.

a) 85 000 lei; b) 130 000 lei; c) 222 000 lei; d) 175 000; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 11. Calculați valoarea capitalului propriu:

a) rezerve statutare – 43 000 lei;
b) subvenții aferente activelor imobilizate – 46 500 lei;
c) capital suplimentar – 17 000 lei;
d) capital nevărsat – 2 000 lei;
e) mărfuri – 3 000 lei;
f) profit nerepartizat al anilor precedenți – 12 000 lei;
g) avansuri primite de la clienți – 5 000 lei;
h) capitalul social - 110 000 lei;
i) investiții financiare curente – 4 000 lei;
j) profitul net al perioadei de gestiune – 25 000 lei;
k) capital retras – 10 000 lei.

a) 280 200 lei; b) 282 000 lei; c) 241 500 lei d) 278 200 lei; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 12. Calculați suma datoriilor în baza informației de mai jos:

a) datorii față de personal– 34 500 lei;
b) împrumuturi acordate pe termen de 6 luni – 32 000 lei;
c) credite bancare pe termen lung – 122 000 lei.
d) furnizori – 78 450 lei;
e) diverși debitori – 8 000 lei;
f) împrumuturi primite pe termen de 1 an – 28 600 lei;
g) avansuri acordate furnizorilor – 12 000 lei;
h) TVA către plată – 1 200 lei;
i) creanțe comerciale – 28 000 lei;
j) diverși creditori – 34 000 lei;

k) avansuri primite de la clienți – 56 000 lei;

a) 362 750 lei; b) 366 750 lei; c) 354 750 lei d) 298 750 lei; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 13. Determinați suma datoriilor calculate curente în baza informației de mai jos:

a) avansuri primite curente – 55 000 lei;
b) datorii privind accizele – 12 000 lei;
c) creanțe comerciale curente – 21 000 lei;
d) datorii privind TVA – 35 000 lei;
e) alte creanțe ale bugetului – 25000 lei;
f) salarii de plătit – 48 000 lei;
g) datorii privind impozitului pe venit reținut la sursa de plată – 18 000 lei;
h) credite bancare pe termen lung – 150 000 lei;
i) venituri anticipate curente – 8700 lei;
j) datorii față de personal privind alte operații – 6 000 lei;
k) credite bancare în valută străină (24 luni) – 46 000 lei;
l) datorii privind asigurările sociale și medicale – 43 000 lei;
m) împrumuturi primite pe termen scurt – 11 000 lei.

a) 195 700 lei; b) 162 000 lei; c) 181 700 lei d) 170 700 lei; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 14. Calculați suma cheltuielilor administrative:

a) cheltuieli de reprezentanță – 10 000 lei;
b) cheltuieli de transportare a mărfurilor – 2 800 lei;
c) cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit – 14 000 lei;
d) cheltuieli în scopuri de sponsorizare – 15 000 lei;
e) cheltuieli privind dobânzile – 7 800 lei;
f) cheltuieli privind delegarea personalului administrativ – 18 000 lei;
g) cheltuieli de publicitate – 55 000 lei;
h) cheltuieli cu personalul administrativ – 12 000 lei;
i) cheltuieli din diferențe de curs valutar – 2 300 lei.

a) 71 800 lei; b) 55 000 lei; c) 69 000 lei d) 59 000 lei; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 15. Calculați suma cheltuielilor financiare:

a) cheltuieli în scopuri de sponsorizare – 12 000 lei;

b) cheltuieli privind redevențele –8 400 lei;
c) cheltuieli cu personalul administrativ – 6 000 lei.
d) cheltuieli privind sancțiunile – 5 000 lei;
e) cheltuieli aferente activelor imobilizate transmise cu titlu gratuit – 7 000 lei;
f) cheltuieli privind lipsurile depistate la inventariere – 5 600 lei;
g) cheltuieli aferente operațiunilor cu acțiuni proprii – 5 700 lei;
h) cheltuieli din diferențe de sumă – 4 000 lei;
i) cheltuieli privind dobânzile – 6 200 lei;
j) cheltuieli privind calamitățile – 5 200 lei.

a) 46 200 lei; b) 30 300 lei; c) 37 100 lei d) 25 100 lei; e) niciun răspuns corect.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 16. Precizați care dintre următoarele elemente patrimoniale sunt de activ și care sunt de pasiv.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Active	Pasive
1.	Capital de rezervă		
2.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii		
3.	Materiale de construcție		
4.	Credite bancare pe termen scurt		
5.	Datorii privind accizele		
6.	Active biologice circulante		
7.	Credite bancare pe termen lung		
8.	Semifabricate		
9.	Profit net al perioadei de gestiune		
10.	Numerar în conturi curente în monedă națională		
11.	Creanțe ale bugetului		
12.	Mașini, utilaje și instalații de transmisie		
13.	Datorii față de proprietari		
14.	Acțiuni și alte valori mobiliare procurate		
15.	Datorii față bugetul de asigurări sociale		
16.	Construcții și dispozitive provizorii		
17.	Numerar în casierie		
18.	Datorii privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată		
19.	Mărfuri livrate dar neachitate de către cumpărători		
20.	Avansuri primite din țară		

Situația 17. Se cunosc următoarele informații privind poziția financiară a unei entități. Precizați care elemente patrimoniale sunt de activ și care sunt de pasiv și verificați relația de egalitate.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei	Active	Pasive
1.	Materiale de construcție	8 180		
2.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	15 250		
3.	Casa în valută străină	15 980		
4.	Datorii privind sancțiunile	10 520		
5.	Casa în monedă națională	2 050		
6.	Profit net al perioadei de gestiune	15 250		
7.	Utilaj destinat instalării	55 355		
8.	Capital suplimentar	31 120		
9.	Resurse minerale	4 930		
10.	Împrumuturi pe termen scurt primite	6 010		
11.	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	700		
12.	Venituri anticipate pe termen lung	2 180		
13.	Imobilizări necorporale	6 720		
14.	Credite bancare pe termen lung	6 435		
15.	Avansuri pe termen lung acordate	11 540		
16.	Rezerve statutare	6 250		
17.	Licențe de activitate	21 000		
18.	Depozite bancare	18 340		
19.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii	15 210		
20.	Creanțe curente privind asigurările	17 240		
21.	Capital social	45 500		
22.	Datorii comerciale curente	8310		
TOTAL				

Situația 18. Grupați elementele patrimoniale în active circulante și datorii curente.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Active circulante	Datorii curente
1.	Datorii comerciale curente		
2.	Producție în curs de execuție		
3.	Provizioane curente		
4.	TVA datorată bugetului		
5.	Produse finite		
6.	Venituri anticipate curente		
7.	Împrumuturi acordate pe termen scurt		
8.	Credite bancare pe termen scurt		
9.	Piese de schimb		
10.	Împrumuturi primite pe o perioadă de 3 luni		
11.	Finanțări cu destinație specială curente		
12.	Datoria cumpărătorilor pentru mărfurile vândute		
13.	Datorii privind dividendele calculate		
14.	Cheltuieli anticipate curente		
15.	Avansuri acordate furnizorilor pe o perioadă de 11 luni		
16.	Resurse minerale		

17.	Combustibil		
18.	Mărfuri		
19.	Creanțe comerciale		
20.	Avansuri primite (5 luni)		
21.	Licență de activitate (5 ani)		
22.	Avansuri primite de la cumpărători (1 lună)		

Situația 19. Grupați elementele patrimoniale în: *active imobilizate (AI); active circulante (AC); capital propriu (CP); datorii pe termen lung (DTL); datorii curente (DC).*

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	AI	AC	CP	DTL	DC
1.	Materiale					
2.	Subvenții aferente activelor imobilizate					
3.	Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat					
4.	Capital suplimentar					
5.	Construcții în curs de execuție					
6.	Credite pe termen lung în valută străină					
7.	Avansuri acordate curente					
8.	Datorii față de personal privind alte operații					
9.	Active biologice circulante					
10.	Avansuri primite pe termen lung					
11.	Licențe de activitate					
12.	Datorii comerciale curente					
13.	Credite bancare pe termen scurt					
14.	Produse finite					
15.	Capital nevărsat					
16.	Investiții financiare pe termen lung					
17.	Creanțe ale personalului					
18.	Mijloace fixe					
19.	Profit net al perioadei de gestiune					
20.	Conturi curente în valută străină					
21.	Mijloace de transport					
22.	Avansuri primite curente					
23.	Capital retras					
24.	Datorii privind impozitul pe venit din salariu					
25.	Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor					

Situația 20. Clasificați costurile de producție după criteriile cunoscute.

Nr. crt.	Operațiile economice	Tipuri de costuri:			
		directe	indirecte	variabile	constante
1.	Valoarea materiei prime utilizate în procesul de producție				
2.	Valoarea energiei termice folosite în secția de producție				

3.	Salariul calculat muncitorilor ocupați cu ambalarea produselor în secția de producție				
4.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului calculat muncitorilor ocupați cu ambalarea produselor în secția de producție				
5.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariului calculat muncitorilor ocupați cu ambalarea produselor în secția de producție				
6.	Valoarea combustibilului folosit în scopuri tehnologice				
7.	Valoarea piesele de schimb utilizate pentru necesitățile secției de producție				
8.	Valoarea materialelor consumate pentru ambalarea produselor în secția de producție				
9.	Salariul calculat șefului secției de producție				
10.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului calculat șefului secției de producție				
11.	Calculul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariului șefului secției de producție				
12.	Salariul calculat muncitorilor de bază ai secției de producție				
13.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului calculat muncitorilor de bază ai secției de producție				
14.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariului calculat muncitorilor de bază ai secției de producție				
15.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe cu destinație productivă, în raport cu volumul producției fabricate				
16.	Valoarea energiei electrice utilizate în secția de producție				

Situația 21. Clasificați și determinați suma costurilor și cheltuielilor în baza informațiilor prezentate mai jos:

Nr. crt.	Operațiile economice	Suma, lei	Costuri	Cheltuieli
1.	Taxa calculată pentru amenajarea teritoriului	540		
2.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariului calculat muncitorilor care participă la reparația utilajelor de producție	800		
3.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe cu destinație	6 500		

	administrativă			
4.	Comisioanele calculate agenților comerciali	1 200		
5.	Concediile legale de odihnă calculate muncitorilor care fabrică produse	22 500		
6.	Valoarea energiei termice utilizată pentru încălzirea oficiului entității	10 850		
7.	Amortizarea calculată licenței de producție	650		
8.	Valoarea obiectele de mică valoare și scurtă durată utilizate în secția auxiliară	1 460		
9.	Salariul calculat personalului secției de producție	25 500		
10.	Valoarea leasingului operațional aferent oficiului entității închiriat	5750		
11.	Valoarea energiei electrice utilizată pentru funcționarea utilajului de producție	20 100		
12.	Salariul calculat vânzătorilor de mărfuri	15 300		
13.	Valoarea serviciilor de publicitate	3 820		
14.	Valoarea accesoriile utilizate în procesul de producție	12 450		
15.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului personalului secției de producție	5 865		
TOTAL				

Situația 22. Divizați informația de mai jos în costuri de producție și cheltuieli ale activității operaționale.

Nr. crt.	Tip de costuri și cheltuieli	Costuri de producție	Cheltuieli ale activității operaționale			
			Costul vânzărilor	Cheltuieli de distribuire	Cheltuieli administrative	Alte cheltuieli din activitatea operațională
1.	Salariul calculat șefului Departamentului Vânzări					
2.	Valoarea produselor vândute					
3.	Valoarea materiei prime consumată în procesul de producție					
4.	Amortizarea calculată camionului destinat pentru transportarea produselor					
5.	Cheltuieli privind dobânzile					
6.	Cheltuieli privind publicitatea					
7.	Salariile calculate muncitorilor din secțiile de producție					
8.	Valoarea lipsurilor de obiecte depistate în urma inventarierii					
9.	Amortizarea calculată utilajului de producție					
10.	Valoarea energiei electrice utilizată pentru iluminarea oficiului					
11.	Cheltuieli privind amenzile					

12.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului paznicilor oficiului entității					

Situația 23. Divizați informația de mai jos în cheltuieli ale activității operaționale și în cheltuieli ale altor activități: *costul vânzărilor (CV); cheltuieli de distribuire (CD); cheltuieli administrative (CA); alte cheltuieli din activitatea operațională (ACAO); cheltuieli cu active imobilizate (CAI); cheltuieli financiare (CF).*

Nr. crt.	Operații economice	Suma, lei	CV	CD	CA	ACAO	CAI	CF
1.	Cheltuieli privind amortizarea mijloacelor fixe cu destinație administrativă	9 000						
2.	Cheltuieli de publicitate	20 469						
3.	Cheltuieli cu personalul administrativ	35 000						
4.	Cheltuieli privind dobânzile	2 350						
5.	Cheltuieli de reprezentanță	7 200						
6.	Cheltuieli privind lipsurile din deteriorarea activelor	3 200						
7.	Valoarea produselor vândute	58 700						
8.	Cheltuieli privind ambalarea produselor finite	3 900						
9.	Cheltuieli aferente imobilizărilor necorporale ieșite	780						
10.	Salariul calculat agenților comerciali	12 800						
11.	Cheltuieli privind diferențele de curs valutar	2 250						
12.	Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale ieșite	9 300						
13.	Cheltuieli privind delegarea personalului din Departamentul Marketing	5 900						
14.	Costuri aferente contractelor de leasing operațional	4 200						
15.	Cheltuieli în scopuri de sponsorizare	15 000						
16.	Cheltuieli cu impozite și taxe, cu excepția impozitului pe venit	5 960						
17.	Cheltuieli aferente operațiunilor cu acțiuni proprii	6 870						
18.	Cheltuieli cu personalul comercial	7 500						
19.	Cheltuieli din diferență de sumă	3 200						
20.	Cheltuieli privind sancțiunile	1 350						
TOTAL								

Situația 24. Divizați informația de mai jos în *venituri din vânzări (VV), alte venituri din activitatea operațională (AVAO), venituri din operațiuni cu active imobilizate (VAI), veniturilor financiare (VF).*

Nr. crt.	Operații economice	Suma, lei	VV	AVAO	VAI	VF
1.	Venituri din contracte de leasing financiar	25 000				
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	360 000				
3.	Venituri din diferențe de curs valutar	2 300				
4.	Venituri din ieșirea mijloacelor fixe	6 700				
5.	Venituri din vânzarea altor active circulante	8 300				
6.	Venituri din contracte de construcție	37 640				
7.	Venituri din ieșirea investițiilor imobiliare	63 000				
8.	Venituri din executarea lucrărilor	66 000				
9.	Venituri din active intrate cu titlu gratuit	7 750				
10.	Venituri din contracte de leasing operațional	6 000				
11.	Venituri din dividende	25 000				
12.	Venituri din vânzarea produselor	375 000				
13.	Venituri din redevențe	23 00				
14.	Venituri din recuperarea prejudiciului material	1 750				
15.	Venituri din dobânzi	11 100				
16.	Venituri din sancțiuni	5 250				
17.	Venituri din prestarea serviciilor	200 100				
18.	Venituri din compensarea pierderilor din calamități	6 500				
19.	Venituri din plusurile de active constatate la inventariere	1 320				
TOTAL						

2.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Stabiliți valoarea activelor și pasivelor entității, știind că ea deține o clădire în valoarea de 800 000 lei, calculatoare în valoare de 25 000 lei și 50 000 lei în contul curent în bancă. Capitalul social al entității este de 10 000 lei, datoriile curente de 75 000 lei și datoriile pe termen lung de 790 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

---

2. Reflectați asupra următoarelor elemente patrimoniale și comentați-le.

a) materii prime și materiale;
b) produse și mărfuri;
c) producție finită și producție în curs de execuție;
d) creanțe și avansuri;

e) creanțe și datorii;
f) avansuri primite și avansuri acordate;
g) cheltuieli curente și cheltuieli anticipate;
h) dobânzi și dividende.

3. Calculați sumele ce lipsesc privind poziția financiară a patru entități, lei.

Elementele patrimoniale	Entitatea			
	A	B	C	D
Active imobilizate	320 000	384 000	499 200	474 240
Active circulante	450 000		702 000	666 900
Capital propriu		342 000	444 600	422 370
Datorii pe termen lung	170 000	204 000	265 200	
Datorii curente	315 000	378 000		4660

4. Selectați elementele patrimoniale în active, pasive, cheltuieli și venituri.

Elemente patrimoniale	Structuri de			
	Activ	Pasiv	Cheltuieli	Venituri
Valoarea contabilă a materialelor la depozit				
Valoarea materialelor consumate în scopuri administrative				
Valoarea capitalului social				
Credite bancare pe termen scurt				
Dobânzi calculate aferente creditelor				
Valoarea contabilă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată la depozit				
Valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate pentru necesități comerciale				
Valoarea mijloace fixe în exploatare				
Amortizarea calculată mijloacelor fixe în exploatare				
Casa				
Venituri din vânzări				
Valoarea contabilă a produselor finite la depozit				
Valoarea contabilă a produselor finite vândute				
Cont curent în monedă națională				
Venituri din operațiuni cu active imobilizate				
Cheltuieli de distribuire				
Imobilizări necorporale				
Datorii privind asigurările				
Credite bancare pe termen lung				
Profit nerepartizat al anilor precedenți				
Capital de rezervă				
Investiții financiare pe termen lung				
Creanțe comerciale curente				
Cheltuieli privind calamitățile				
Venituri anticipate curente				
Valoarea contabilă a pieselor de schimb la depozit				

Valoarea pieselor de schimb utilizate pentru reparația utilajelor				
Cheltuieli cu personalul comercial				
Valoarea contabilă a mijloacelor fixe ieșite				

5. Găsiți pentru fiecare din termenii indicați în partea stângă explicația corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termeni economici	Varianta de răspuns	Explicația
1.	Clienți/cumpărători/debitori		A. Situații financiare
2.	Terenuri		B. Creanțe comerciale
3.	Salarii calculate		C. Datorii comerciale curente
4.	Furnizorii		D. Principii contabile
5.	Licențe de activitate		E. Datorii calculate
6.	Avansuri acordate (15 luni)		F. Imobilizări corporale
7.	Avansuri primite (3 luni)		G. Active imobilizate
8.	Combustibil		H. Stocuri
9.	Mărfuri		I. Active circulante
10.	Numerar în casierie		J. Capital propriu
11.	Contabilitatea de angajamente		K. Creanțe calculate
12.	Bilanțul		L. Proces economic
13.	Rezultat financiar		M. Procedee specifice metodei contabilității
14.	Produse		N. Imobilizări necorporale
15.	Capital social		O. Datorii financiare
16.	Sumele datorate de către angajați		
17.	Continuitatea activității		
18.	Procesul de producție		
19.	Dubla înregistrare		
20.	Documentația		
21.	Contul contabil		
22.	Balanța de verificare		
23.	Principiul necompensării		
24.	Construcții		
25.	Mărci comerciale		
26.	Dreptul de autor		
27.	Credite bancare		
28.	Consecvența prezentării		

TEMA 3

BILANȚUL - PROCEDEU SPECIFIC METODEI CONTABILITĂȚII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu noțiunile generale privind bilanțul și importanța lui, veți cunoaște tipurile, funcțiile, conținutul și structura bilanțului, modul de ordonare a elementelor în bilanț, veți distinge tipurile de modificări bilanțiere influențate de operațiile economice.

DE REȚINUT:

Bilanțul este o noțiune foarte veche, unul dintre procedeele metodei contabilității prin care se înfăptuiește **dubla reprezentare** a patrimoniului entității. Are drept scop prezentarea informațiilor utile în luarea deciziilor pentru o gamă largă de utilizatori. El se întocmește în conformitate cu principiile de bază prevăzute în Legea Contabilității și SNC și în baza informațiilor după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor și pasivelor.

Bilanțul prezintă poziția financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind activele, capitalul propriu și datoriile. *Relația dintre activele, capitalul propriu și datoriile entității prezentate în bilanț caracterizează poziția financiară a entității. În bilanț totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu și datoriilor.*

În RM este stabilită o formă tip de bilanț pentru toate entitățile. Activele sânt prezentate după destinația lor și gradul de *lichiditate,* iar pasivele după modul lor de formare și gradul de *exigibilitate*. Informațiile din bilanț trebuie să corespundă caracteristicilor calitative: *inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea, comparabilitatea.* Posturile de activ și posturile de pasiv se reflectă la *valoarea contabilă* și sunt grupate și sistematizate în cinci capitole.

CUVINTE - CHEIE:

Situații financiare, poziție financiară, bilanț, dubla reprezentare, activ, pasiv, egalitate bilanțieră, posturi bilanțiere, lichiditate, exigibilitate, valoare contabilă, modificări bilanțiere, modificări de structură, modificări de volum.

3.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Definiți bilanțul.
2. Ce știți despre structura bilanțului?
3. Care este formatul schemei de bilanț care se practică în RM?
4. Prezentați criteriile de grupare a elementelor patrimoniale în activ și pasiv.
5. Cum definește legislația contabilă națională ciclul normal de activitate al unei entități?
6. Ce înțelegeți prin lichiditate și exigibilitate?
7. Ce și care sunt posturile bilanțiere?
8. Cum explicați egalitatea bilanțieră: Activ = Pasiv?
9. Care sunt funcțiile bilanțului?
10. Ce și care sunt modificările bilanțiere?
11. Dați exemple de operații economice care să reflecte modificări de volum și modificări de structură.

3.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii contabili indicați în partea stângă cu definiția corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termeni contabili	Varianta atribuită	Explicația	
1.	**Bilanț final (de lichidare)**		a.	bilanțul întocmit în cursul activității entității, la termenele impuse de legislația contabilă în vigoare.
2.	**Bilanț inițial (de fondare)**		b.	prin componența sa evidențiază sursele de formare, în funcție de modul de constituire și termenul de achitare.
3.	**Postură bilanțieră**		c.	prin componența sa evidențiază destinația și lichiditatea bunurilor economice.
4.	**Bilanț curent (de gestiune)**		d.	bilanțul întocmit când entitatea își încetează activitatea.
5.	**Valoare contabilă**		e.	fiecare element din activul și pasivul bilanțului grupat și sistematizat în capitole.
6.	**Modificări bilanțiere de structură**		f.	bilanțul întocmit la înființarea entității, în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită entitatea.
7.	**Modificări bilanțiere de volum**		g.	costul de intrare sau costul corectat al obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.
8.	**Lichiditatea elementelor de activ**		h.	modificările care se produc numai în structura activelor și pasivelor, fără a influența totalul bilanțului.
9.	**Exigibilitatea elementelor de pasiv**		i.	modificările care produc schimbări atât în structura activelor și pasivelor, cât și în totalul (volumul) bilanțului.

10.	**Activul bilanțului**		j.	Capacitatea sau termenul în care bunurile economice se transformă în numerar.
11.	**Pasivul bilanțului**		k.	Termenul de rambursare a surselor de formare, în cazul finanțării, sau de plată, în cazul datoriilor.

2. Selectați răspunsul corect (*sunt posibile mai multe variante de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**În dependență de statutul juridic al entității bilanțul se clasifică în:**	a) inițial, curent, final; b) primar, centralizat; c) anual.	
2.	**Aranjați capitolele bilanțului în ordinea corectă, numerotându-le cu cifre de la 1 la 5.**	a) capital propriu; b) datorii pe termen lung; c) datorii curente; d) active circulante; e) active imobilizate.	
3.	**Definiția corectă a categoriei economice - exigibilitate este:**	a) capacitatea fiecărui bun economic de a parcurge calea normală a ciclului de exploatare până la transformarea lui în bani; b) capacitatea de achitare a datoriilor reieșind din termenul de scadență a acestora; c) epuizarea categoriilor de bunuri care au o existență durabilă și nu se consumă la prima utilizare.	
4.	**Care afirmație este corectă:**	a) bilanțul evidențiază la un moment dat în etalon valoric echilibrul dintre bunurile economice și sursele lor de formare; b) partea dreaptă a bilanțului se numește activ și reflectă sursele de formare a bunurilor economice; c) partea dreaptă a bilanțului se numește pasiv și reflectă sursele de formare a bunurilor economice; d) bilanțul se întocmește obligatoriu după fiecare operație economico-financiară; e) bilanțul asigură dubla reprezentare a patrimoniului.	
5.	**Conform formularului de bilanț adoptat în RM, avansurile plătite pentru cumpărările de stocuri fac parte din categoria:**	a) plăți în numerar; b) creanțe comerciale; c) alte creanțe; d) datorii curente; e) datorii comerciale; f) datorii calculate.	

6.	**Care dintre elementele indicate se regăsesc în capitolul 1 „Active imobilizate” al bilanțului?**	a) drepturi de autor; b) profitul entității; c) terenuri; d) acțiuni proprii emise, dar neînregistrate; e) resurse minerale; f) creanțe pe termen lung.	
7.	**Care dintre elementele indicate se regăsesc în capitolul 2 „Active circulante” al bilanțului?**	a) materiale; b) resurse minerale; c) terenuri destinate vânzării; d) acțiuni proprii răscumpărate; e) creanțe comerciale; f) numerar.	
8.	**Care dintre elementele indicate se regăsesc în capitolul 3 „Capital propriu” al bilanțului?**	a) aporturi de capital social; b) profitul entității; c) sume datorate proprietarilor; d) acțiuni proprii emise, dar neînregistrate; e) depozite bancare; f) subvenții aferente activelor imobilizate.	
9.	**Care dintre elementele indicate se regăsesc în capitolul 4 „Datorii pe termen lung” al bilanțului?**	a) credite bancare (15 luni); b) credite bancare (5 luni); c) sume datorate proprietarilor; d) datorii comerciale în țară (17 luni); e) avansuri primite (15 luni); f) avansuri acordate (15 luni).	
10.	**Care dintre elementele indicate se regăsesc în capitolul 5 „Datorii curente” al bilanțului?**	a) împrumuturi de la personalul entității (5 luni); b) credite bancare (5 luni); c) sume datorate proprietarilor; d) datorii comerciale în țară (17 luni); e) avansuri primite (5 luni); f) avansuri acordate (5 luni).	

3. Care dintre operațiile de mai jos determină modificarea bilanțieră prezentată?
Selectați varianta corectă (*sunt posibile mai multe variante de răspuns*).

Nr. crt.	Tipul modificării bilanțiere	Operații economice	Varianta corectă
1.	**A - X = P - X**	a) achitarea TVA la buget; b) achiziționarea mijloacelor fixe de la furnizori; c) achitarea datoriei față de antreprenori pentru serviciile de reparație; d) înregistrarea unui credit bancar; e) trecerea imobilizărilor corporale în curs de execuție în categoria mijloace fixe.	
2.	**A = P + X - X**	a) achitarea datoria față de personal privind retribuirea muncii; b) acoperirea pierderile anilor precedenți din contul altor rezerve;	

		c) achitarea datoriei față de furnizori; d) achitarea impozitelor; e) trecerea unei părți din profitul nerepartizat al anilor precedenți la majorarea capitalului social.	
3.	**A + X – X = P**	a) ridicarea numerarului din contul curent în monedă națională pentru acordarea avansurilor angajaților entității; b) achitarea datoriilor față de furnizori; c) încasarea creanțelor comerciale; d) achitarea datorilor față de personal privind alte operații; e) acordarea unui avans angajatului entității.	
4.	**A + X = P + X**	a) primirea unui credit bancar pe termen lung; b) achitarea impozitelor; c) procurarea mărfurilor cu plata ulterioară; d) procurarea licenței de activitate; e) primirea unui credit bancar pe termen scurt.	

4. Selectați varianta corectă a modificării bilanțiere privind operațiile economice prezentate (*există o singură variantă de răspuns*).

Nr. crt.	Operații economice	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Încasarea creanțelor comerciale**	a) A + X = P + X b) A - X = P - X c) A + X - X = P d) A = P + X – X e) A + X = P - X	
2.	**Procurarea unui teren cu plata ulterioară**	a) A + X = P + X b) A - X = P - X c) A + X - X = P d) A = P + X – X e) A - X = P + X	
3.	**Majorarea capitalului social pe seama rezervelor statutare**	a) A + X = P + X b) A - X = P - X c) A + X - X = P d) A = P + X – X e) A + X = P - X	
4.	**Achitarea creditelor bancare pe termen lung**	a) A + X = P + X b) A - X = P - X c) A + X - X = P d) A = P + X – X e) A - X = P + X	
5.	**Achitarea salariului angajaților pe carduri bancare**	a) A + X = P + X b) A - X = P - X c) A + X - X = P d) A = P + X – X e) A - X = P + X	

5. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă.

a) *(Situații financiare, Bilanț, Situația de profit și pierdere)*..... este instrumentul principal cu ajutorul căruia se efectuează sintetizarea informației despre existența activelor și pasivelor.

b) *(Funcția bilanțului, particularitatea bilanțului, scopul bilanțului)*..... constă în identitatea sau egalitatea totalurilor valorice ale activului și pasivului.

c) *(Egalitatea activului și pasivului, identitatea activului și pasivului, particularitatea activului și pasivului)* ..... reiese din faptul că atât în activ cât și în pasiv sunt arătate unele și aceleași bunuri economice, numai grupate după diferite criterii.

d) *(Performanță financiară, poziție financiară, egalitate financiară)*..... relația dintre activele, capitalul propriu și datoriile entității prezentate în bilanț.

e) (*Activele, pasivele, cheltuielile, veniturile*) ..... sânt prezentate în bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar (*activele, pasivele, cheltuielile, veniturile*) ..... în baza creșterii exigibilității.

f) La (*imobilizările corporale, imobilizările corporale în curs de execuție, imobilizările necorporale, imobilizările necorporale în curs de execuție*) ..... se reflectă costurile aferente imobilizărilor corporale aflate în perioada de creare și/sau pregătire spre utilizare până la data punerii în exploatare.

g) Modul de întocmire și prezentare a bilanțului se reglementează în baza *(prevederilor politicilor contabile, prevederilor SNC, prevederilor Legii Contabilității)* .....

h) *(Funcția de generalizare a datelor oferite de contabilitate, funcția de analiză, funcția de informare asupra mersului activității entității)*..... se manifestă prin gruparea și generalizarea informațiilor, după o structură bine determinată, care este unică și obligatorie pentru toate entitățile.

i) *(Funcția de generalizare a datelor oferite de contabilitate, funcția de analiză, funcția de informare asupra mersului activității entității)*..... este asigurată de bilanț datorită informațiilor extrem de importante privind existența bunurilor economice și a surselor de formare.

j) Indiferent de modificările generate de structura patrimoniului de către operațiile economice, *(identitatea, egalitatea, relația, ecuația)* ..... între cele două structuri bilanțiere, se menține.

k) (*Dubla înregistrare, dubla reprezentare, dubla perfectare*) ..... a patrimoniului entității a constituit dintotdeauna trăsătura fundamentală care determină conținutul metodei contabilității.

3.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. O entitate la data raportării dispune de următoarele informații:

- ✓ costul imobilizărilor corporale în curs de execuție – 87 000 lei;
- ✓ costul de intrare a imobilizărilor corporale în utilizare – 540 000 lei;
- ✓ suma amortizării acumulate - 65 000 lei;
- ✓ costul de intrare a terenurilor – 350 000 lei;

- ✓ pierderi din depreciere - 14 000 lei.

Care va fi valoarea contabilă a imobilizărilor corporale?

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 2. O entitate la data raportării dispune de următoarele informații:

- ✓ capitalului social - 350 000 lei;
- ✓ capitalului suplimentar - 16 000 lei;
- ✓ capitalului nevărsat - 240 000 lei;
- ✓ capital neînregistrat - 200 000 lei
- ✓ capital de rezervă - 30 000 lei;
- ✓ profit net al anilor precedenți - 35 600 lei;
- ✓ profit utilizat al perioadei de gestiune - 10 600 lei.

Care va fi valoarea contabilă a capitalului propriu?

Folosiți spațiul de mai jos pentru modul de calcul și indicarea răspunsului:

Situația 3. Selectați activele imobilizate și determinați valoarea contabilă a acestora.

Elementele patrimoniale	Suma, lei	Valoarea contabilă a activelor imobilizate
Terenuri	122 640	
Mărfuri	162 250	
Mijloace fixe	29 930	
Amortizarea mijloacelor fixe	10 000	
Imobilizări corporale în curs de execuție	157 830	
Investiții financiare pe termen lung	24 210	
Capital social	7 240	
Creanțe pe termen lung	18 6920	
Avansuri acordate pe termen lung	45 100	
Datorii față de buget	15 200	
Total	X	

Situația 4. Repartizați elementele de mai jos în active și pasive și calculați sumele ce lipsesc.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei	Active	Pasive
1.	Datorii către alți creditori	**?**		
2.	Numerar la conturi curente în monedă națională	200 000		
3.	Mijloace fixe	340 000		
4.	Datoriile cumpărătorilor	200 000		
5.	Produse destinate vânzării	300 000		
6.	Profit net al perioadei de gestiune	250 000		
7.	Datorii față de furnizori	350 000		
8.	Valoarea nominală a acțiunilor proprii emise	400 000		
9.	Capital de rezervă	40 000		

10.	Materiale de bază	90 000		
11.	Alte materiale	10 000		
Total		X		

Situația 5. Se prezintă următoarele elemente patrimoniale. Menționați în care capitolul al bilanțului se încadrează.

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Capitolul bilanțului
1.	Avansuri primite pe termen scurt	
2.	Datorii față de personal privind alte operații	
3.	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	
4.	Active imobilizate necorporale	
5.	Credite pe termen lung	
6.	Casa	
7.	Investiții financiare pe termen lung	
8.	Alte creanțe curente	
9.	Capital nevărsat	
10.	Capital suplimentar	
11.	Rezerve statutare	
12.	Mijloace fixe	
13.	Datorii comerciale	
14.	Producția în curs de execuție	
15.	Împrumuturi pe termen scurt	
16.	Creanțe ale personalului	
17.	Capital retras	
18.	Mașini de lucru	
19.	Salarii neachitate	
20.	Licență de activitate	
21.	Datorii privind impozitul funciar	
22.	Acțiuni proprii emise, dar neînregistrate	
23.	Automobile	
24.	Numerar în conturile curente în monedă națională	
25.	Produse	
26.	Capitalul social	
27.	Datorii comerciale curente	
28.	Mărfuri	
29.	Datorii salariale	
30.	Datorii față de proprietari	

Situația 6. Grupați elementele de mai jos în active și pasive. Calculați egalitatea bilanțieră.

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Suma, lei	Poziția financiară	
			Active	Pasive
1.	Materiale	18 000		
2.	Mijloace fixe	150 000		

3.	Investiții financiare pe termen lung	60 000		
4.	Capital social	220 000		
5.	Utilaj	40 000		
6.	Rezerve statutare	60 000		
7.	Producție în curs de execuție	30 000		
8.	Produse finite	50 000		
9.	Profit nerepartizat al anilor precedenți	40 000		
10.	Creanțe comerciale	70 000		
11.	Profit net al perioadei de gestiune	20 000		
12.	Conturi curente în monedă națională	80 000		
13.	Credite bancare pe termen lung	100 000		
14.	Casa	2 000		
15.	Datorii comerciale curente	30 000		
16.	Datorii față de buget	10 000		
17.	Datorii față de personal	20 000		
TOTAL		**X**		

Situația 7. Respectând regulile de evaluare a posturilor de bilanț întocmiți bilanțul pe capitole.

1. Salarii datorate angajaților – 22000 lei
2. Clădire și utilaje în funcțiune – 80000 lei
3. Numerar în conturi curente în monedă națională – 2000 lei
4. Valoarea nominală a acțiunilor proprii emise și înregistrate – 20000 lei
5. Amortizarea mijloacelor fixe – 7000 lei
6. Licența de activitate – 7000 lei
7. Mărfuri – 15000 lei
8. Investiții financiare pe termen lung – 25000 lei
9. Capital social – 18000 lei
10. Acțiuni proprii răscumpărate – 6000 lei
11. Amortizarea imobilizărilor necorporale – 2000 lei
12. Programe informatice – 5000 lei
13. Rezerve statutare – 10000 lei
14. Produse – 4000 lei
15. Datorii comerciale – 20800 lei
16. Creanțe comerciale – 11200 lei
17. Credite bancare pe termen de 18 luni – 50000 lei
18. Datorii față de buget – 5400 lei

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Pasiv	Suma, lei

Situația 8. Grupați elementele de mai jos în active și pasive și întocmiți bilanțul, respectând structura acestuia:

1. Rezerve statutare - 2 000 lei
2. Licența de activitate - 5 000 lei
3. Mărfuri - 10 500 lei
4. Venituri anticipate curente - 7 000 lei
5. Numerar în casierie - 8 000 lei
6. Datorii comerciale curente - 3 500 lei
7. Capital social - 12 000 lei
8. Numerar la contul curent în monedă națională -35 000 lei
9. Materiale - 2 300 lei
10. Împrumuturi pe termen lung - 36 300 lei

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Pasiv	Suma, lei

Situația 9. În baza informației de mai jos întocmiți bilanțul pe capitole.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei
1.	Capital social	21 900
2.	Rezerve statutare	5 590
3.	Utilaj destinat instalării	11 100
4.	Datorii privind taxa privind amenajarea teritoriului	465
5.	Utilaje în exploatare	5 250

6.	Licența de activitate	3 460
7.	Profit net al perioadei de gestiune	9 500
8.	Amortizarea licenței de activitate	460
9.	Materie primă și materiale de bază	3 855
10.	Depozite bancare	4 450
11.	Active biologice imobilizate	9 500
12.	Împrumuturi pe termen scurt	15 180
13.	Amortizarea mijloacelor fixe	1 010
14.	Numerar în casierie	1 690
15.	Mărfuri	6 520
16.	Datorii privind accizele	1 850
17.	Numerar în conturi curente în valută străină	6 565
18.	Numerar în conturi curente în monedă națională	6 820
19.	Venituri anticipate pe termen lung	4 220
20.	Finanțări cu destinație specială curente	4 735
21.	Combustibil	900
22.	Terenuri fără construcții	5 240
23.	Credite bancare pe termen scurt	7 290
24.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii	850
25.	Datorii comerciale curente	9 570
26.	Produse finite	7 250
27.	Creanțe comerciale	10 020

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Pasiv	Suma, lei

Situația 10. În baza informației de mai jos stabiliți poziția financiară a entității.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei
1.	Datorii comerciale curente	34 500
2.	Credite bancare pe termen scurt	19 200
3.	Ambalaje	1 600
4.	Computere	41 600
5.	Resurse minerale	77 480
6.	Producție în curs de execuție	2 800
7.	Avansuri primite pe termen lung	18 600
8.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii	17 200
9.	Amortizarea resurselor minerale	13 000
10.	Numerar în conturi curente în monedă națională	17 500
11.	Creanțe curente privind asigurările	24 000
12.	Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	2 300
13.	Creanțe comerciale	23 000
14.	Împrumuturi pe termen lung	29 573
15.	Brevete	37 400
16.	Capital nevărsat	5 000
17.	Materiale de bază	7 500
18.	Combustibil	9 000
19.	Profitul net al perioadei de gestiune	29 000
20.	Numerar la conturi curente în valută străină	7 900
21.	Capital suplimentar	140 000
22.	Mijloace de transport	67 000
23.	Produse finite	39 573
24.	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	2 700
25.	Amortizarea imobilizărilor necorporale	10 500
26.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	8 180
27.	Amortizarea mijloacelor fixe	42 000

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Pasiv	Suma, lei

Situația 11. Respectând criteriile de clasificare a elementelor patrimoniale completați bilanțul pe capitole.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei
1.	Investiții financiare pe termen lung	15 230
2.	Mijloace de transport	29 610
3.	Semifabricate cumpărate	6 820
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	5 760
5.	Creanțe pe termen lung	5 350
6.	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	2 315
7.	Datorii față de proprietari	2 280
8.	Corecții privind creanțele compromise	1 150
9.	Capital social	46 230
10.	Resurse minerale	7 920
11.	Datorii comerciale curente	9 010
12.	Credite bancare pe termen lung	12 160
13.	Creanțe comerciale	2 010
14.	Rezerve statutare	3 675
15.	Programe informatice	1 200
16.	Alte imobilizări necorporale	8 110
17.	Amortizarea mijloacelor fixe	5 290
18.	Numerar pe carduri bancare	17 710
19.	Împrumuturi primite pe termen scurt	3 180
20.	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	5 690
21.	Materiale de bază	4 960
22.	Mărfuri	14 580
23.	Profit net al perioadei de gestiune	5 590
24.	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată	50
25.	Terenuri cu construcții	5 550
26.	Amortizarea imobilizărilor necorporale	4 100
27.	Datorii față de personal	7 070

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Pasiv	Suma, lei

Situația 12. Identificați modificările elementelor patrimoniale care au loc în activul și pasivul bilanțului în rezultatul operațiilor economice. Delimitați posturile de bilanț modificate.

Nr. crt.	Conținutul operației economice	Formula modificării bilanțiere	Posturile de bilanț
1.	Achitarea datoriei față de personal privind alte operații		
2.	Încasarea creanțelor comerciale la contul curent în monedă națională		
3.	Achitarea în numerar a datoriei față de furnizori		
4.	Acordarea avans pe termen scurt furnizorului		
5.	Procurarea mărfurilor de la furnizori		
6.	Primirea unui credit pe termen lung		
7.	S-a transferat numerar furnizorului pentru mărfurile anterior achiziționate		
8.	Acoperirea pierderilor anilor precedenți din contul rezervelor statutare		
9.	Ridicarea în numerar pentru plata salariului		
10.	Achiziționarea programei informatice de la furnizor		
11.	Acordarea un avans lucrătorului entității		
12.	Achitarea salariului din casă pentru luna curentă		
13.	Procurarea mijloacelor fixe		
14.	Achitarea datoriilor financiare		

Situația 13. Determinați impactul modificărilor bilanțiere asupra valorii totale a bilanțului, utilizând următoarea informație.

Nr. crt.	Conținutul operației economice	Suma, lei	Formula modificării bilanțiere	Modificarea valorii bilanțului, lei
1.	Achitarea datoriei față de furnizori	9 400		
2.	Acordarea în numerar a unui avans angajatului entității	1 000		
3.	Înregistrarea în contul curent a unui credit bancar pe termen scurt în monedă națională	100 000		
4.	Restituirea avansului neutilizat de către angajat	120		
5.	Primirea materialelor de la furnizori	10 350		
6.	Achitarea datoriilor privind asigurările sociale	2 520		
7.	Procurarea pieselor de schimb de la furnizori cu achitarea ulterioară	5 000		
8.	Rambursarea creditelor pe termen scurt	100 000		
9.	Ridicarea în numerar pentru achitarea salariului	56 000		
10.	Achitarea salariul în numerar pentru luna precedentă	54 000		

Situația 14. Precizați modificarea bilanțieră generată în structura patrimoniului și distingeți tipul acesteia.

Nr. crt.	Conținutul operației economice	Suma, lei	Formula modificării bilanțiere	Tipul modificării bilanțiere
1.	Procurarea unui camion de la furnizor	150 000		
2.	Achitarea datoriei față de furnizor	150 000		
3.	Primirea unui împrumutului pe termen lung	50 000		
4.	S-a acordat un împrumut altei entități	30 000		
5.	Acoperirea pierderile anilor precedenți din contul rezervelor statutare	10 000		
6.	Procurarea mărfurilor de la furnizor	22 000		
7.	Acordarea unui avans angajatului entității	1 300		
8.	Achitarea datoriei față de buget	2 000		
9.	Achitarea salariul personalului entității	75 000		
10.	Încasarea creanțele comerciale	10 200		
11.	Primirea obiectelor de mică valoare și	2 300		

	scurtă durată de la furnizori			
12.	Darea în exploatare a activelor imobilizate în curs de execuție	77 500		
13.	Primirea unui credit bancar pe termen lung	85 000		
14.	O parte din rezerva statutară a fost utilizată pentru majorarea capitalului social	25 000		
15.	Procurarea unui teren	63 000		
16.	Acordarea unui avans furnizorului	12 000		
17.	Profitul net al perioadei de gestiune se trece la profitul anilor precedenți	38 700		
18.	Transferarea creditelor pe termen lung în categoria creditelor pe termen scurt	50 000		

Situația 15. Întocmiți Bilanțul (pe capitole) la începutul și sfârșitul perioadelor în baza informației disponibile.

Elementele patrimoniale la începutul perioadei	**Suma, lei**
Credite bancare pe termen scurt	122 640
Materiale	162 250
Clădiri	29 930
Amortizarea mijloacelor fixe	10 000
Conturi curente în monedă națională	157 830
Profit nerepartizat al anilor precedenți	24 210
Capital social	7 240
Datorii comerciale curente	186 920
Casa	1 100
Creanțe comerciale curente	15 100
Datorii privind asigurările sociale	15 200
În timpul perioadei curente au avut loc următoarele operații economice	
1. S-a majorat capitalul social din contul profitului nerepartizat al anilor precedenți	2 000
2. S-a achitat integral din contul curent datoriile privind asigurările sociale	?
3. S-a rambursat creditul bancar pe termen scurt	10 000
4. S-a încasat în contul curent o parte din creanțele comerciale curente	10 900

Bilanțul entității, lei

Activ				**Pasiv**			
Elementele patrimoniale	**La începutul perioadei**	**Modificări**	**La sfârșitul perioadei**	**Elementele patrimoniale**	**La începutul perioadei**	**Modificări**	**La sfârșitul perioadei**

Situația 16. Întocmiți Bilanțul (pe capitole) la începutul și sfârșitul perioadelor în baza informației disponibile.

Elementele patrimoniale la începutul perioadei	Suma, lei
Materiale	184 830
Conturi curente în monedă națională	125 380
Credite bancare pe termen scurt	250 000
Profit nerepartizat al anilor precedenți	32 210
Capital social	5 400
Datorii comerciale curente	139 840
Casa	2 200
Rezerve statutare	34 920
Salariu calculat neachitat	13 100
Utilaje	13 060
Clădiri	150 000
Materiale	184 830
În timpul perioadei curente au avut loc următoarele operații economice	
1. s-a primit mărfuri de la furnizori cu plata ulterioară	93 350
2. s-a achitat prin contul curent doar 50% din mărfurile procurate	?
3. s-a ridicat numerar în casă pentru plata salariului	13 100
4. s-a achitat salariul	11 400

Bilanțul entității, lei

Activ				Pasiv			
Elementele patrimoniale	**La începutul perioadei**	**Modificări**	**La sfârșitul perioadei**	**Elementele patrimoniale**	**La începutul perioadei**	**Modificări**	**La sfârșitul perioadei**

3.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Activul bilanțului este compus din două capitole, iar pasivul din trei capitole.

b) Informația din bilanț se prezintă în etalon natural.

c) Particularitatea bilanțului constă în inegalitatea activului și pasivului.

d) Bilanțul se prezintă atât în etalon natural, cât și valoric.

e) Partea dreaptă a bilanțului se numește pasiv, iar cea stângă se numește activ.

f) Bilanțul se prezintă numai în etalon valoric.

g) Activul este definit prin structurile de active imobilizate și active circulante, iar pasivul, prin structurile de capital propriu și datorii.

h) Noțiunea de activ o putem asimila rolului activ al elementelor patrimoniale respective, în sensul participării efective la procesul economic.

i) Ordonarea posturilor în pasivul bilanțului se face după destinația lor și gradul de exigibilitate.

j) Ecuația generală a patrimoniului este obligatorie, indiferent de schema de prezentare a bilanțului și a criteriilor de ordonare.

k) Indiferent de modificările generate în structura patrimoniului de către operațiile economice, egalitatea celor două structuri bilanțiere se menține.

2. Care element patrimonial face legătura între Bilanț și Situația de profit și pierdere? Exprimați reflecțiile dvs.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

3. Dați exemple de operații economice care produc modificări bilanțiere de volum.

Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

4. Dați exemple de operații economice care produc modificări bilanțiere de structură.
Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

5. Să se prezinte bilanțul, structurat pe cele cinci capitole, știind că:

a) totalul bilanțului constituie - 420 000 lei;
b) activele imobilizate reprezintă 40%;
c) datoriile curente reprezintă 70% din activele circulante;
d) capitalul propriu - 180 000 lei.

Bilanțul entității

Activ	Suma, lei	Ponderea,%	Pasiv	Suma, lei	Ponderea,%
Total	**420 000**	**100%**	**Total**	**420 000**	**100%**

6. În baza informației prezentate mai jos, întocmiți bilanțul, respectând structura acestuia.

Nr. crt.	Elementele patrimoniale	Suma, lei
1.	Avansuri acordate pe termen lung	10 200
2.	Mijloace fixe	29195
3.	Capital social	30 500
4.	Credite bancare pe termen lung	46 435
5.	Imobilizări necorporale	6 720
6.	Combustibil	3 010
7.	Datorii privind asigurările sociale	1 000
8.	Investiții financiare curente	13 250
9.	Materiale de bază	29 440
10.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii	14 210
11.	Investiții financiare pe termen lung	18 250
12.	Amortizarea imobilizărilor corporale	5 820
13.	Rezerve statutare	7 250
14.	Clădiri	36 000
15.	Datorii privind sancțiunile	520
16.	Creanțe pe termen lung	14 250
17.	Amortizarea imobilizărilor necorporale	1 860
18.	Capital suplimentar	10 120
19.	Mărfuri	10 160
20.	Profit net al perioadei de gestiune	14 250

21.	Împrumuturi pe termen scurt	24 010
22.	Venituri anticipate curente	2 180

7. Analizați impactul modificărilor bilanțiere asupra valorii totale a bilanțului, utilizând datele de mai jos.

Nr. crt.	Conținutul operației economice	Suma, lei	Formula modificării bilanțiere	Modificarea valorii bilanțului, lei
1.	Achitarea datoriei privind TVA	8 000		
2.	O parte din rezervele statutare a fost utilizată pentru majorarea capitalului social	12 000		
3.	Încasarea avansului de la cumpărător	22 500		
4.	Ridicarea numerarului din cont pentru plata salariului	43 000		
5.	Procurarea materialelor de la furnizori	65 000		
6.	Rambursarea creditului bancar pe termen scurt	30 000		
7.	Acordarea în numerar a unui avans angajatului entității	2 000		

8. Întocmiți bilanțul la începutul și sfârșitul perioadei, determinând impactul modificărilor bilanțiere asupra valorii totale a bilanțului la sfârșitul perioadei.

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Suma, lei
1.	Datorii comerciale curente	26 205
2.	Conturi curente în monedă națională	104 000
3.	Piese de schimb	6 240
4.	Imobilizări corporale	132 500
5.	Profit net al perioadei de gestiune	8 500
6.	Casa	1 480
7.	Datorii față de personal privind retribuirea muncii	2 420
8.	Creanțe comerciale	6 370
9.	Capital social	20 000
10.	Creanțe ale personalului	1 680
11.	Datorii față de personal privind alte operații	145
12.	Credite pe termen lung	100 000
13.	Investiții financiare pe termen lung	95 000

În luna curentă s-au înregistrat următoarele operații economice:

1. Aprovizionarea pieselor de schimb de la furnizori în sumă de 12 620 lei.
2. Eliberarea unui avans spre decontare șefului secției Logistică – 1 200 lei.
3. Utilizarea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 5 000 lei în scopul creării unei rezerve statutare.
4. Achitarea datoriei față de furnizori 12 500 lei.

Anexa 1
(Conform prevederilor SNC)

BILANŢUL
la_____20___

Nr. crt.	Activ	Cod. rând.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârşitul perioadei de gestiune
1.	**Active imobilizate** Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040		
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060+rd.070+ rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130		
2.	**Active circulante** Materiale	140		
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160		
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190		
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210		
	Creanțe ale bugetului	220		
	Creanțe ale personalului	230		
	Alte creanțe curente	240		
	Numerar în casierie și la conturi curente	250		
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290		
	Total active circulante (rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd. 210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+rd.260+rd.270+ rd.280+rd.290)	300		
	Total active (rd.130+rd.300)	310		

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rând	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	începutul perioadei de gestiune
3.	**Capital propriu**			
	Capital social și suplimentar	320		
	Rezerve	330		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350		
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu (rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370+rd.380)	390		
4.	**Datorii pe termen lung**			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)	440		
5.	**Datorii curente**			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470		
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490		
	Datorii față de personal	500		
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510		
	Datorii față de buget	520		
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570		
	Total datorii curente (rd.450+rd.460+rd.470+rd.480+rd.490+rd.500+rd.510+ rd.520 +rd.530+rd.540+rd.550+rd.560+rd.570)	580		
	Total pasive (rd.390+rd.440+rd.580)	590		

TEMA 4

CONTUL CONTABIL, DUBLA ÎNREGISTRARE ŞI BALANŢA DE VERIFICARE - PROCEDEE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂŢII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu noțiuni privind contul, destinația, funcțiile și structura acestuia, veți asimila regulile de funcționare a conturilor de activ și de pasiv, veți cunoaște ce reprezintă planul general de conturi, structura și componența acestuia, veți însuși dubla înregistrare și corespondența conturilor, veți fi în stare să întocmiți formule contabile, veți putea elabora balanța de verificare.

DE REȚINUT:

Contul contabil este un procedeu specific metodei contabilității, de o formă specială, folosit pentru înregistrarea cronologică și sistematică, gruparea ordonată, calculația valorică (uneori cantitativă) și controlul operativ a existenței și mișcării elementelor patrimoniale ale entității pe o anumită perioadă.

Planul general de conturi reprezintă o nomenclatură sistematizată de conturi, care reglementează modul de înregistrare a faptelor economice în conturi, ce rezultă din prevederile SNC și altor acte normative contabile.

Dubla înregistrare constă în înregistrarea concomitentă și cu aceeași sumă a unei operații economice și financiare în debitul unui cont și creditul celuilalt cont.

Legătura reciprocă dintre debitul unui cont și creditul altui cont stabilită cu ocazia înregistrării operațiilor economice și financiare - **corespondența conturilor**.

Formula contabilă reprezintă modalitatea de prezentare grafică a fiecărei operații economice sau financiare în conturile corespondente, pe baza dublei înregistrări.

Balanța de verificare asigură urmărirea exactității înregistrării operațiilor economice în conturile contabile și verifică existența anumitor corelații impuse de dubla înregistrare a elementelor patrimoniale.

CUVINTE - CHEIE:

Cont contabil, elementele structurale ale contului, debit, credit, rulaj, sold, cont de activ, cont de pasiv, reguli de funcționare, plan general de conturi contabile, dubla înregistrare, corespondența conturilor, formula contabilă, înregistrare cronologică, înregistrare sistematică, cont sintetic, cont analitic, balanța de verificare.

4.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Care este definiția contului?
2. De ce este necesară folosirea conturilor în contabilitate?
3. Ce se înregistrează cu ajutorul contului?
4. Care este deosebirea dintre cont și bilanț?
5. Care sunt elementele structurale ale contului?
6. Ce se înțelege prin denumirea sau titlul contului?
7. Ce este debitul și creditul contului, în ce parte a contului se regăsesc fiecare dintre acestea și ce semnificație au ele?
8. Ce este rulajul contului și de câte feluri este acesta?
9. Ce se înțelege prin debitarea și creditarea contului și care este diferența dintre totalul sumelor debitoare, respectiv creditoare înregistrate în cont, de câte feluri este aceasta și ce semnificație are fiecare dintre ele?
10. Ce este soldul contului, cum se stabilește acesta și de câte feluri este?
11. Semnificația contului de activ și contului de pasiv.
12. Ce se stabilește prin regulile de funcționare a conturilor?
13. De ce se fundamentează explicarea regulilor de funcționare a conturilor pornind de la bilanț?
14. Ce se înregistrează în cele două părți ale contului în cazul conturilor de activ și respectiv de pasiv și de ce se procedează altfel?
15. Care sunt funcțiile contului și în ce constau ele?
16. Ce se înțelege prin dubla înregistrare?
17. Ce este corespondența conturilor?
18. Ce sunt conturile corespondente?
19. Ce importanță prezintă stabilirea corectă a corespondenței conturilor?
20. Ce reprezintă planul general de conturi contabile și care este importanța lui?
21. Care este legătura dintre planul general de conturi contabile și bilanțul?
22. Precizați clasele care se conțin în planul general de conturi contabile.
23. Ce este formula contabilă și care sunt criteriile de clasificare a lor?
24. Ce este înregistrarea în ordine cronologică și respectiv, înregistrarea în ordine sistematică?
25. Ce sunt conturile sintetice? Dar conturile analitice?
26. Precizați asemănările și deosebirile dintre conturile sintetice și conturile analitice.
27. Enumerați câteva exemple de conturi sintetice cu analiticele corespunzătoare lor.
28. De ce este necesară folosirea în contabilitate a conturilor sintetice și a conturilor analitice?
29. Ce reprezintă balanța de verificare și care este importanța ei?
30. Care sunt criteriile de clasificare a balanțelor de verificare?
31. Care sunt deosebirile dintre balanțele de verificare ale conturilor sintetice și cele ale conturilor analitice?

4.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu definițiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termeni	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Contul contabil**		a.	legătura reciprocă dintre debitul unui cont și creditul altui cont stabilită cu ocazia înregistrării operațiilor economice.
2.	**Sistemul conturilor**		b.	denumirile celor două părți opuse ale contului, care permit separarea celor două sensuri de modificări, pe care le determină operațiile economice.
3.	**Rulajul contului**		c.	conturile care se găsesc într-o strânsă legătură și condiționare reciprocă, formând un sistem unitar.
4.	**Debitul și creditul contului**		d.	indică numele elementului patrimonial, proceselor și operațiilor economice cu ajutorul căruia se duce evidența.
5.	**Soldul contului**		e.	reprezintă totalul sumelor înregistrate ca urmare a operațiilor economice.
6.	**Titlul sau denumirea contului**		f.	nomenclatura sistematizată de conturi care reglementează organizarea contabilității la entitate.
7.	**Dubla înregistrare**		g.	modalitatea de prezentare grafică a fiecărei operații economice în conturile corespondente, pe baza dublei înregistrări.
8.	**Balanța de verificare**		h.	existența la un moment dat a elementului patrimonial pentru care s-a deschis contul respectiv.
9.	**Planul general de conturi**		i.	procedeu specific metodei contabilității, care asigură verificarea exactității înregistrării operațiilor economice în conturile contabile și verifică existența anumitor corelații impuse de dubla înregistrare a elementelor patrimoniale.
10.	**Înregistrare în ordine cronologică**		j.	procedeu specific metodei contabilității care reflectă existența și mișcarea fiecărui element patrimonial ca efect al modificărilor produse de operațiile economice ce au loc într-o perioadă de gestiune.
11.	**Corespondență conturilor**		k.	înregistrarea concomitentă și cu aceeași sumă a unei operații economice în debitul unui cont și creditul celuilalt cont.
12.	**Formula contabilă**		l.	înregistrarea operațiilor economice și financiare consemnate în documente în ordinea producerii lor.

2. Selectați răspunsul corect (*este posibilă o singură variantă de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Cont soldat sau balansat este numit contul în care**:	a) rulajul debitor este egal cu rulajul creditor; b) totalul sumelor creditoare este egal cu totalul sumelor debitoare; c) soldul inițial plus rulajul debitor este egal cu zero; d) niciun răspuns corect.	
2.	**Rulajul contului este de două feluri:**	a) inițial și final; b) debitor și creditor; c) activ și pasiv; d) sintetic și analitic.	
3.	**Formulele contabile simple se deosebesc de cele compuse prin:**	a) înscrierea lor cu diferite culori; b) numărul de conturi corespondente; c) gradul de detaliere a informației; d) niciun răspuns corect.	
4.	**Debitul este acea parte a contului în care se înregistrează:**	a) soldul inițial și creșterile de active, micșorările de pasive și soldul final; b) soldul inițial și creșterile de pasive, micșorările și soldul final de active; c) soldul inițial și micșorările de active, creșterile și soldul final de pasive; d) scăderile de active și scăderile de pasive.	
5.	**Funcțiile contului sunt:**	a) de informare; b) sintetică; c) de clasare corectă a informației contabile; d) de investigare.	
6.	**După conținutul economic conturile pot fi:**	a) analitice și sintetice; b) de activ și de pasiv; c) ale contabilității financiare și de gestiune; d) de bază și rectificative.	
7.	**Părțile contului sunt:**	a) două: activ și pasiv; b) două: debit și credit; c) patru: activ, debit, pasiv și credit; d) patru: sold, debit, rulaj și credit.	
8.	**Soldul final reprezintă:**	a) mărimea obținută dintre rulajul debitor mai mare și rulajul creditor mai mic; b) mărimea obținuta prin adăugarea la soldul inițial a creșterilor și scăderea, din valoarea obținută, a micșorărilor; c) mărimea obținută dintre totalul sumelor care este mai mare și totalul sumelor care este mai mic; d) mărimea obținută dintre intrările și ieșirile de valoare în cursul perioadei.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă.

a) *(Conturile de activ; conturile de pasiv, conturile sintetice; conturile analitice)*..... reflectă existențele și mișcările bunurilor economice, ca elemente evidențiate în activul bilanțului.

b) *(Conturile extrabilanţiere; conturile de bilanț; conturile de rezultate; conturile de gestiune)* ..... sunt destinate generalizării informației privind activele, capitalul propriu și datoriile entității. La data raportării soldurile debitoare sau creditoare ale acestor conturi se iau în calcul la determinarea indicatorilor din bilanț.

c) *(Formula contabilă simplă; formula contabilă compusă, formula contabilă de stornare)* ..... reprezintă corespondența conturilor ce se stabilește între un singur cont ce se debitează și un singur cont ce se creditează.

d) *(Conturile de bilanț; conturile extrabilanţiere; conturile de rezultate; conturile de gestiune)* …….....… sunt destinate generalizării informației privind veniturile și cheltuielile entității. La data raportării rulajele creditoare ale conturilor de venituri și rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli se iau în calcul la determinarea indicatorilor din situația de profit și pierdere.

e) *(Conturile extrabilanţiere; conturile de gestiune; conturile de bilanț; conturile de rezultate)* …….....…. sunt destinate generalizării informației privind costurile de producție, adaosul comercial, încasările din vânzarea bunurilor în numerar, costurile nefacturate și alte elemente contabile cu caracter tranzitoriu.

f) *(Formula contabilă simplă; formula contabilă compusă, formula contabilă de stornare)*…….....… reprezintă formulă în care corespondența conturilor se stabilește între un singur cont debitor și două sau mai multe conturi creditoare sau, invers, un cont creditor și două sau mai multe conturi debitoare.

g) *(Conturile de gestiune, conturile extrabilanţiere; conturile de bilanț; conturile de rezultate;)* …….....… sunt destinate generalizării informației privind bunurile neînregistrate în bilanțul entității, dar aflate în gestiunea acesteia, creanțele și datoriile contingente, garanțiile acordate și primite, pierderile fiscale și alte elemente similare.

h) *(Conturile de activ; conturile de pasiv, conturile sintetice; conturile analitice)* ….....…… reflectă bunurile economice, procesele, sursele și rezultatele economice grupate după caracteristicile lor generale.

i) *(Conturile de activ; conturile de pasiv, conturile sintetice; conturile analitice)* ….....…… înregistrează existențele și mișcările surselor de intrare a bunurilor economice, ca elemente reprezentate de pasivul bilanțului.

j) *(Conturile de activ; conturile de pasiv, conturile sintetice; conturile analitice)* ….....…… reflectă concomitent părțile componente ale bunurilor economice, proceselor, surselor și rezultatelor economice respective, după însușirile lor specifice.

4.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Stabiliți ordinea corectă a următoarelor activități ale ciclului contabil, reieșind din prevederile Legii Contabilității, prin înscrierea cifrelor de la 1 la 6 în spațiile libere:

a) întocmirea situațiilor financiare_____;
b) recunoașterea și evaluarea elementelor contabile _____;
c) documentarea faptelor economice_____;

d) inventarierea_____;

e) reflectarea informațiilor în conturile contabile_____;
f) întocmirea registrelor contabile _____.

Situația 2. Precizați cum funcționează conturile de activ și conturile de pasiv.

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

_____

_____

_____

_____

Situația 3. Soldul final al contului 211 „Materiale" la sfârșitul lunii se determină astfel:

a) Soldul inițial – intrări + ieșiri;
b) Soldul inițial + intrări - ieșiri;
c) Soldul final – intrări + ieșiri;
d) Soldul final + intrări - ieșiri;

Situația 4. O entitate înregistrează primirea mărfurilor de la furnizori, conform facturii, în valoare de 20 000 lei. Ce reguli de funcționare a conturilor se aplică pentru înregistrarea operației enunțate în contabilitate?

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

_____

_____

_____

_____

Situația 5. O entitate recepționează materiale de la furnizori, conform facturii, în valoare de 70 000 lei. Ce reguli de funcționare a conturilor se aplică pentru înregistrarea operației enunțate în contabilitate?

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

_____

_____

_____

_____

Situația 6. Ce reprezintă soldul final al conturilor: 221 „Creanțe comerciale" și 521 „Datorii comerciale curente"?

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

Situația 7. Indicați care din următoarele conturi contabile prezintă sold final debitor și care sold final creditor la sfârșitul anului de gestiune.

Nr. crt.	Numărul contului	Denumirea contului	Sold final debitor	Sold final creditor
1.	112	Imobilizări necorporale		
2.	113	Amortizarea imobilizărilor necorporale		
3.	122	Terenuri		
4.	123	Mijloace fixe		
5.	124	Amortizarea mijloacelor fixe		
6.	211	Materiale		
7.	214	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată		
8.	216	Produse		
9.	221	Creanțe comerciale		
10.	224	Avansuri acordate curente		
11.	241	Casa		
12.	311	Capital social		
13.	313	Capital nevărsat		
14.	315	Capital retras		
15.	321	Capital de rezervă		
16.	411	Credite bancare pe termen lung		
17.	413	Împrumuturi pe termen lung		
18.	423	Avansuri primite pe termen lung		
19.	424	Venituri anticipate pe termen lung		
20.	512	Împrumuturi pe termen scurt		
21.	521	Datorii comerciale curente		
22.	531	Datorii față de personal privind retribuirea muncii		
23.	542	Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor		
24.	611	Venituri din vânzări		
25.	621	Venituri din operațiuni cu active imobilizate		
26.	622	Venituri financiare		
27.	623	Venituri excepționale		
28.	711	Costul vânzărilor		
29.	721	Cheltuieli cu active imobilizate		
30.	722	Cheltuieli financiare		
31.	723	Cheltuieli excepționale		
32.	811	Activități de bază		
33.	812	Activități auxiliare		
34.	821	Costuri indirecte de producție		

Situația 8. Care cont contabil nu este încadrat corect? Precizați conturile indicate incorect.

a) avansuri acordate pe termen lung (423)_____;
b) avansuri primite pe termen lung (423)_____;
c) imobilizări corporale în curs de execuție (121)_____;
d) imobilizări necorporale în curs de execuție (121)_____;
e) conturi curente în monedă națională (241)_____;
f) conturi curente în valută străină (243)_____;
g) venituri anticipate curente (611)_____;
h) venituri din vânzări (535)_____;
i) cheltuieli financiare (722)_____;
j) venituri financiare (622)_____.

Situația 9. Stabiliți corespondența conturilor pentru următoarea operație economică: *achitarea pe baza ordinului de plată, prin cont, a datoriei față de furnizor, în valoare de 3 700 lei. Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

_____

_____

_____

_____

Situația 10. Care din conturile următoare fac parte din categoria conturilor de stocuri care pot interveni în operațiunile de achiziții:

a) 122 „Terenuri”;
b) 211 „Materiale”;
c) 125 „Resurse minerale”;
d) 217 „Mărfuri”;
e) 246 „Documente bănești”;
f) 216 „Produse”.

Situația 11. Consultând Planul general de conturi indicați simbolul conturilor respective, repartizați-le în conturi de bilanț și de rezultate și respectiv, în conturi de activ și de pasiv.

Simbolul contului	Contul contabil	Conturi de bilanț		Conturi de rezultate	
		de activ	de pasiv	de activ	de pasiv
	Materiale				
	Capital social				
	Credite bancare pe termen scurt				
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată				

	Mijloace fixe				
	Casa				
	Venituri din vânzări				
	Produse				
	Costul vânzărilor				
	Conturi curente în monedă națională				
	Venituri din operațiuni cu active imobilizate				
	Amortizarea mijloacelor fixe				
	Corecții privind creanțele compromise				
	Cheltuieli de distribuire				
	Imobilizări necorporale				
	Datorii privind asigurările sociale				
	Capital nevărsat				
	Credite bancare pe termen lung				
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți				
	Capital retras				
	Investiții financiare pe termen lung				
	Creanțe comerciale				
	Cheltuieli excepționale				
	Alte venituri din activitatea operațională				
	Datorii față de proprietari				

Situația 12. Respectând regulile de funcționare a conturilor de activ și conturilor de pasiv calculați soldul final.

Simbolul contului	Cont de activ sau de pasiv	Sold inițial	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final
213		67 500	46 880	12 353	
243		14 600	6 000	9 000	
251		13 000	7 500	3 550	
315		30 000	8 350	9 000	
535		24 000	14 600	5 500	
413		19 000	5 800	4 500	
214		11 600	7 600	2 000	
426		28 000	7 000	9 000	
141		12 000	8 300	3 500	
521		18 000	7 000	9 000	
313		29 000	18 000	12 700	
129		17 000	1 200	3 760	
122		15 900	17 300	18 650	
534		32 000	2 790	3 400	
321		23 700	11 000	16 800	
125		35 100	12 670	10 000	
542		20 300	8 900	7 800	

151		30 400	4 550	5 300	
425		70 800	11 535	44 250	
261		27 900	29 350	19 500	
412		55 700	99 527	7 250	
217		43 800	16 650	22 470	
222		24 100	17 530	28 650	
512		44 300	33 780	12 900	

Situația 13. Indicați denumirea conturilor consultând Planul general de conturi și calculați sumele ce lipsesc.

Simbolul contului	Denumirea conturilor	Sold inițial	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final
222		11 000	5 700	3 300	
242		12 000	5 800		7 900
113		7 780	4 420	3 000	
523		5 000		9 000	6 000
311		25 000	7 000	9 000	
261			4 400	1 260	9 300
531		15 000	6 000	9 000	
226		1 600		2 000	1 800
314		5 600		2 200	14 060
211		2 000		3 500	7 000
312		25 000	7 000	9 000	
216		22 000	18 000		0
313		3 650		5 000	7 880
411		15 000	17 300		12 600
521			5 500	6 080	8 840
123			4 900	2 400	10 570
411		21 800	12 700		29 900
532		6 440	2 700		8 800
124			3 300	11 480	26 500
213		8 600		5 000	14 580
111		1 800	3 000	4 200	
215		34 000	12 000	6 000	
533		2 900	6 730		8 400

Situația 14. Analizați și precizați elementul patrimonial afectat de operația economică respectivă, contul de evidență conform planului general de conturi și indicați în care parte a contului a avut loc modificarea respectivă.

Nr crt.	Operații economice	Elementul patrimonial	Contul contabil	Debit sau Credit
1.	Darea în exploatare a mijloacelor fixe			
2.	Valoarea contabilă a produselor vândute			
3.	Recunoașterea cheltuielilor de publicitate			

4.	Încasarea creanțelor ale personalului			
5.	Diminuarea rezervelor statutare			
6.	Utilizarea profitului perioadei de gestiune			
7.	Procurarea unui camion			
8.	Achitarea impozitului pe venit din salariu			
9.	Recunoașterea creanțelor comerciale			
10.	Ieșirea mijloacelor fixe			
11.	Majorarea capitalului suplimentar			
12.	Achiziționarea materiei prime			
13.	Calculul amortizării mijloacelor fixe			
14.	Recunoașterea datoriei privind accizele			
15.	Achitarea salariul			
16.	Procurarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată			
17.	Încasarea numerarului la contul curent în monedă națională			
18.	Diminuarea stocului de produse			
19.	Consumul de materiale			
20.	Diminuarea capitalului social			
21.	Majorarea capitalului retras			
22.	Diminuarea stocului de producție în curs de execuție			
23.	Diminuarea capitalului nevărsat			
24.	Stingerea datoriei de către clienți			
25.	Recunoașterea datoriei față de furnizori			
26.	Achiziționarea pieselor de schimb			
27.	Micșorarea capitalului suplimentar			
28.	Crearea rezervelor statutare			
29.	Majorarea creanțelor personalului			
30.	Procurarea mărfurilor			
31.	Recunoașterea venitului din vânzări			
32.	Calcularea salariului			
33.	Recunoașterea cheltuielilor administrative			
34.	Încasarea unui împrumut pe termen scurt			
35.	Cheltuieli din diferență de sumă			

Situația 15. Stabiliți corespondența conturilor aferente operațiilor cu numerar, deschideți contul 242 „Conturi curente în monedă națională” și calculați rulajele și soldul final.

Nr. crt.	Operațiile economice	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	*Soldul inițial al contului 242 „Conturi curente în monedă națională”*	134 000	X	X
2.	Achitarea datoriei față de furnizori	18 500		
3.	Încasarea creanței comerciale	168 500		

4.	Ridicarea în numerar pentru plata salariului	64 600		
5.	Încasarea unui credit pe termen lung	211 000		
6.	Acordarea unui avans furnizorilor	15 200		
7.	Transferarea la buget a impozitul pe venit reținut din salariu	4 100		
8.	Încasarea unui împrumut pe termen scurt	137 000		
9.	Rambursarea unei părți a creditul pe termen scurt	142 000		
10.	Deschiderea unui acreditiv	30 300		
11.	Încasarea sumele de la diferiți debitori	13 000		

Deschiderea contului sintetic

Debit 242 Credit

Situația 16. Stabiliți corespondența conturilor aferente operațiilor cu furnizorii, deschideți contul 521 „Datorii comerciale curente" și calculați rulajele și soldul final.

Nr. crt.	Operațiile economice	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	*Soldul inițial al contului 521 „Datorii comerciale curente"*	60 000	X	X
2.	Acordarea unui avans furnizorului	34 000		
3.	Achiziționarea unui utilaj de la furnizori	46 000		
4.	Achitarea datoriei pentru utilajul procurat (50%)	23 000		
5.	Procurarea mărfurilor de la furnizorii	63 400		
6.	Achitarea datoriei pentru mărfurile procurate (70%)	44 380		
7.	Procurarea materialelor de la furnizorii	50 000		
8.	Achitarea datoriei pentru materialele procurate (90%)	45 000		
9.	Acordarea unui avans furnizorului	20 000		

Deschiderea contului sintetic

Debit 521 Credit

Situația 17. Din formulele contabile prezentate mai jos, o parte sunt întocmite în mod incorect. Constatați care dintre ele sunt corecte și care sunt incorecte. Determinați conținutul economic pentru înregistrările contabile corecte.

Nr. crt.	Formula contabilă			Înregistrarea		Conținutul operațiilor economice (pentru formulele corecte)
	Debit	Credit	Suma, lei	corectă	incorectă	
1.	242	511	25 000			
2.	217	124	1 400			
3.	224	242	23 000			
4.	242	221	12 000			
5.	531	241	60 000			
6.	123	521	78 000			
7.	521	242	3 100			
8.	242	124	1 120			
9.	511	533	2 350			
10.	216	521	4 200			
11.	124	713	1 230			
12.	124	123	1 230			
13.	211	521	14 000			
14.	241	242	60 000			
15.	221	611	21 000			

Situația 18. Formulați conținutul operațiilor economice în baza formulelor contabile prezentate mai jos.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.		811	531	35 000
2.		217	521	1 360
3.		521	242	1 970
4.		213	521	3 500
5.		531	241	24 000
6.		241	242	24 000
7.		221	611	9 400
8.		821	124	4 600
9.		211	521	1 190
10.		226	241	360
11.		811	211	75 000
12.		811	813	63 000
13.		121	521	56 000
14.		112	242	8 000
15.		713	124	850
16.		532	241	450

Situația 19. Formulați conținutul operațiilor economice în baza datelor din balanța de verificare-șah.

Conturi ce se debitează / Conturi ce se creditează	Sold inițial debitor	217	221	241	242	511	521	Rulaj debitor	Sold final debitor
Sold inițial creditor									
217									
221					9 700				
241					30 000				
242				9 000		25 000	9 000		
511					50 000				
521		52 000							
Rulaj creditor									
Sold final creditor									

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

Situația 20. La înregistrarea cronologică și sistematică a operațiilor economice s-au comis unele erori. Ajutați contabilul să corecteze greșelile.

1. Achitarea plății leasingului operațional pentru luna curentă, în valoare de 3 900 lei, a fost înregistrată prin debitarea contului 261 „Cheltuieli anticipate curente” și creditarea contului 242 „Conturi curente în monedă națională”.
2. Încasare avansului de 10 890 lei de la un cumpărător a fost înregistrată cu suma de 10 980 lei în debitul contului 242 „Conturi curente în monedă națională” și creditul contului 523 „Avansuri primite curente”.
3. Procurarea unui teren, în valoare de 65 000 lei, ce urmează a fi vândut a fost înregistrată prin debitarea contului 122 „Terenuri” și creditarea contului 521 „Datorii comerciale curente”.
4. Achitarea dobânzii pentru creditul pe termen scurt a fost înregistrată cu suma de 10 000 lei în debitul contului 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională” și creditul contului 242 „Conturi curente în monedă națională”.
5. Ridicarea numerarului din contul curent în monedă națională pentru plata salariului a fost înregistrată cu suma de 30 000 lei în debitul contului 242 „Conturi curente în monedă națională” și creditul contului 241 „Casa”.

*Folosiți spațiul de mai jos pentru corectarea înregistrărilor:*_____

Situația 21. Întocmiți bilanțul la începutul perioadei de gestiune, stabiliți corespondența conturilor pentru operațiile prezentate, deschideți conturile sintetice și înregistrați în ele operațiile economice, calculați rulajele și soldurile finale, întocmiți bilanțul la sfârșitul perioadei de gestiune. Elementele patrimoniale la începutul perioadei de gestiune sunt:

1. Avansuri acordate curente – 12 000 lei;
2. Materie primă – 17 000 lei;
3. Conturi curente în monedă națională – 25 000 lei;
4. Casa - 700 lei;
5. Datorii comerciale curente – 12 300 lei;
6. Datorii față de personal privind remunerarea muncii – 9 700 lei;
7. Produse - 8 300 lei;
8. Conturi curente în valută străină – 5 000 lei;
9. Capital social - 35000 lei;
10. Capital suplimentar – 11 000 lei.

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Din contul curent în monedă națională se acordă un avans furnizorilor			7 000
2.	Se înregistrează împrumutul pe termen scurt primit de la persoană fizică			12 500
3.	De la furnizori se procură materie primă, cu achitarea ulterioară			5 000
4.	La contul curent în monedă națională se înregistrează creditul bancar pe termen lung			25 000
5.	Se acordă avans personalului entității			1 650
6.	La contul curent în monedă națională se înregistrează avansul primit de la cumpărători			7 000

Deschiderea conturilor sintetice

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Întocmirea bilanțului

BILANȚUL

Nr.crt.	ACTIV&PASIV	Sold la	
		începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1.	ACTIVE IMOBILIZATE		
	Total active imobilizate		
2.	ACTIVE CIRCULANTE		

	Total active circulante		
	TOTAL ACTIVE		
3.	**CAPITAL PROPRIU**		
	Total capital propriu		
4.	**DATORII PE TERMEN LUNG**		
	Total datorii pe termen lung		
5.	**DATORII CURENTE**		
	Total datorii curente		
	TOTAL PASIVE		

Situația 22. Întocmiți bilanțul la începutul perioadei de gestiune, stabiliți corespondența conturilor pentru operațiile prezentate, deschideți conturile sintetice și înregistrați în ele operațiile economice, calculați rulajele și soldurile finale, întocmiți bilanțul la sfârșitul perioadei de gestiune. Elementele patrimoniale la începutul perioadei de gestiune sunt:

1. Casa – 800 lei;
2. Rezerve statutare – 4 000 lei;
3. Profit nerepartizat al anilor precedenți – 5 500 lei;
4. Capital social – 12 000 lei;
5. Datorii față de salariați – 4 500 lei;
6. Conturi curente în monedă națională – 10 000 lei;
7. Licența de activitate – 2 000 lei;
8. Mijloace fixe – 19 200 lei;
9. Datorii față de furnizori – 7 000 lei.

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Din contul curent în monedă națională se achită datoria față de furnizori			6 500
2.	De la furnizori se procură materiale, cu achitarea ulterioară			5 000
3.	Din contul profitului nerepartizat s-a majorat rezervele prevăzute de statut			4 000
4.	S-a procurat mijloace fixe de la furnizori			15 000
5.	Se ridică numerar pentru achitarea salariului			4 500
6.	Achitarea salariului angajaților entității			4 000

Deschiderea conturilor sintetice

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Întocmirea bilanțului

BILANȚUL

ACTIV	Sold la		PASIV	Sold la	
	începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune		începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
Active imobilizate			**Capital propriu**		
Active circulante			**Datorii pe termen lung**		
			Datorii curente		
TOTAL ACTIVE			**TOTAL PASIVE**		

Situația 23. Stabiliți corespondența conturilor pentru operațiile prezentate, deschideți conturile sintetice și înregistrați în ele operațiile economice, calculați rulajele și soldurile finale, întocmiți balanța de verificare a conturilor sintetice și bilanțul la sfârșitul perioadei de gestiune. Elementele patrimoniale la începutul perioadei de gestiune sunt:

1. Mijloace fixe – 70 830 lei;
2. Materiale – 29 700 lei;
3. Datorii față de personal privind retribuirea muncii – 31 800 lei;
4. Producția în curs de execuție – 6 580 lei;
5. Capital social – 6 900 lei;
6. Creanțe ale personalului – 300 lei;
7. Conturi curente în monedă națională – 93 750 lei;
8. Credite bancare pe termen scurt – 89 300 lei;
9. Credite bancare pe termen lung – 58 000 lei;
10. Casa – 120 lei;
11. Datorii comerciale – 54 080 lei;
12. Produse - 55 600 lei;
13. Profitul nerepartizat al anilor precedenți – 16 800 lei.

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Primirea mărfurilor de la furnizori			62 500
2.	Acceptarea facturii entității de transport pentru transportarea mărfurilor			1 500
3.	Salariile calculate angajaților pentru descărcarea mărfurilor			1 600
4.	Contribuțiile calculate privind asigurările sociale și medicale aferente salariilor calculate (op. 3) (*conform legislației în vigoare*)			
5.	Achitarea datoriilor față de furnizori			16 500
6.	Ridicarea în numerar pentru plata salariului			31 800
7.	Achitarea salariilor			21 800
8.	Rambursarea creditului bancar pe termen scurt			29 050
9.	Acordarea avansului pentru cheltuielile de deplasare			220
10.	Transferarea din contul curent în monedă națională organelor de asigurare socială (op. 4)			
11.	Transferarea din contul curent în monedă națională organelor de asistență medicală (op. 4)			
12.	Transferarea din contul curent în monedă națională în rambursarea creditelor pe termen lung			15 600

Deschiderea conturilor sintetice

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Întocmirea balanței de verificare

Balanța de verificare a conturilor sintetice

Simbolul și denumirea contului		Sold inițial		Rulaj		Sold final	
		debitor	creditor	debitor	creditor	debitor	creditor
	TOTAL						

Întocmirea bilanțului

Bilanțul entității

ACTIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	PASIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Active imobilizate		**Capital propriu**	
Active circulante		**Datorii pe termen lung**	
		Datorii curente	
TOTAL ACTIVE		**TOTAL PASIVE**	

Situația 24. Stabiliți corespondența conturilor pentru operațiile prezentate, deschideți conturile sintetice și înregistrați în ele operațiile economice, calculați rulajele și soldurile finale, întocmiți balanța de verificare a conturilor sintetice și bilanțul la sfârșitul perioadei de gestiune. Elementele patrimoniale la începutul perioadei de gestiune sunt:

1. Mijloace fixe - 96 000 lei;
2. Capital social – 50 000 lei;
3. Conturi curente în monedă națională – 50 000 lei;
4. Investiții financiare pe termen lung – 150 000 lei;
5. Profit nerepartizat al anilor precedenți - 35 000 lei;
6. Imobilizări corporale în curs de execuție – 49 000 lei;
7. Casa – 1000 lei;
8. Credite bancare pe termen scurt – 10 000 lei;
9. Credite bancare pe termen lung – 125000 lei
10. Produse – 56 000 lei;
11. Datorii comerciale curente – 126 000 lei;
12. Avansuri primite pe termen scurt – 50 000 lei;
13. Mărfuri – 23 000 lei;
14. Creanțe comerciale – 70 000 lei;
15. Datorii față de personal privind retribuirea muncii - 62 000 lei;
16. Datorii față de buget – 37 000 lei.

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Primirea materialelor de la furnizori			58 500
2.	Achitarea datoriilor comerciale			26 000
3.	Înregistrarea creanțelor comerciale în contul curent în monedă națională			50 000
4.	Rambursarea creditelor pe termen lung			29 000
5.	Acordarea unui avans angajatului entității			300
6.	Transferarea la buget a impozitelor datorate			17 000
7.	Darea în exploatare a obiectul finisat			49 000
8.	Creditele pe termen lung se trec în categoria creditelor pe termen scurt			96 000
9.	Din contul profitului nerepartizat s-a creat rezerve statutare			15 000
10.	Stingerea creanțelor comerciale pe seama avansurilor primite			20 000

Deschiderea conturilor sintetice

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Întocmirea balanței de verificare

Balanța de verificare a conturilor sintetice

Simbolul și denumirea contului		Sold inițial		Rulaj		Sold final	
		debitor	creditor	debitor	creditor	debitor	creditor
	TOTAL						

Întocmirea bilanțului
Bilanțul entității

ACTIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	PASIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Active imobilizate		**Capital propriu**	
Active circulante		**Datorii pe termen lung**	
		Datorii curente	
TOTAL ACTIVE		**TOTAL PASIVE**	

Situația 25. Calculați sumele ce lipsesc, întocmiți formulele contabile necesare, înregistrați operațiile de mai jos în contul sintetic 211 „Materiale” și în conturile sale analitice și stabiliți legătura dintre ele. *(Prețurile nu se modifică).* **Soldul inițial al contului „Materiale” constituie:**

1. Contul analitic Materialul A – 200 unități câte 6 lei/unitatea = _____
2. Contul analitic Materialul B – 5 000 bucăți câte 8 lei/bucata = _____
3. Contul analitic Materialul C – 100 kg câte 10 lei/kg = _____

TOTAL cont sintetic Materiale = _____

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Procurarea materiale de la furnizori (valoarea fără TVA): Materialul A – 200 unități câte 6 lei/ unitatea Materialul C – 60 kg câte 10 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			 1 200 600 **1 800**
2.	Eliberarea materiale din depozit în secția de producție: Materialul A – 150 unități câte 6 lei/unitatea Materialul B – 3 000 bucăți câte 8 lei/bucata Materialul C – 90 kg câte 10 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			 900 24 000 900 **25 800**
3.	Primirea materiale de la furnizori: Materialul B –300 bucăți câte 8 lei/bucata Materialul C – 150 kg câte 10 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			 2 400 1 500 **3 900**

4.	Consumul de materiale pentru necesități de producție: Materialul A – 200 unități câte 6 lei/unitatea Materialul B – 1 500 bucăți câte 8 lei/bucata Materialul C – 120 kg câte 10 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			 1 200 12 000 1 200 **14 400**

Deschiderea conturilor analitice

Contul analitic *„Materialul A”,* **unitatea de măsură** *unități***, prețul –** *6 lei*

Intrări (Debit)				**Ieșiri (Credit)**			
Nr. op.	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**	**Nr. op.**	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**
	Sold inițial						
	Rulaj				**Rulaj**		
	Sold final						

Contul analitic *„Materialul B”,* **unitatea de măsură** *bucată***, prețul –** *8 lei*

Intrări (Debit)				**Ieșiri (Credit)**			
Nr. op.	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**	**Nr. op.**	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**
	Sold inițial						
	Rulaj				**Rulaj**		
	Sold final						

Contul analitic *„Materialul C”,* **unitatea de măsură** *kg***, prețul –** *10 lei*

Intrări (Debit)				**Ieșiri (Credit)**			
Nr. op.	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**	**Nr. op.**	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**
	Sold inițial						
	Rulaj				**Rulaj**		
	Sold final						

Întocmirea balanței de verificare a conturilor analitice deschise la contul sintetic 211 „Materiale”

Balanța de verificare a conturilor analitice

Denumirea materiale	U/m	Preț, lei	Sold inițial		Rulaj				Sold final	
			Cantitate	Suma, lei	Debitor		Creditor		Cantitate	Suma, lei
					Cantitate	Suma, lei	Cantitate	Suma, lei		
Total										

Deschiderea contului sintetic 211 „Materiale”

Debit **211** **Credit**

Verificare:

Situația 26. Întocmiți formulele contabile necesare, înregistrați operațiile de mai jos în contul sintetic 211 „Materiale” și în conturile sale analitice și stabiliți legătura dintre ele. *(Costul de intrare nu se modifică).* **Soldul inițial al contului „Materiale” constituie:**

Nr.crt.	Tipul materialelor	Un. de m.	Cantitatea	Costul de intrare unitar, lei	Valoarea, lei
1.	Materialul X	bucăți	450	25,00	11 250
2.	Materialul Y	kg	230	17,00	3 910
Cont sintetic „Materiale”		**X**	**X**	**X**	**15 160**

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Eliberarea în producție din depozit: Materialul X – 230 bucăți câte 25 lei/bucata Materialul Y – 120 kg câte 17 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			 5 750 2 040 **7 790**
2.	Primirea materiale de la furnizori: Materialul X – 280 bucăți câte 25 lei/bucata			 7 000

	Materialul Y – 190 kg câte 17 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			3 230 **10 230**
3.	Consumul de materiale pentru necesități de producție: Materialul X – 300 bucăți câte 25 lei/bucata Materialul Y – 200 kg câte 17 lei/kg **Total cont sintetic Materiale**			7 500 3 400 **10 900**

Deschiderea conturilor analitice

Contul analitic *„Materialul X”,* **unitatea de măsură** *bucată***, prețul –** *25 lei*

Intrări (Debit)				**Ieșiri (Credit)**			
Nr. op.	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**	**Nr. op.**	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**
	Sold inițial						
	Rulaj				**Rulaj**		
	Sold final						

Contul analitic *„Materialul Y”,* **unitatea de măsură** *kg***, prețul –** *17 lei*

Intrări (Debit)				**Ieșiri (Credit)**			
Nr. op.	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**	**Nr. op.**	**Conținutul operațiilor**	**Cantitatea**	**Suma, lei**
	Sold inițial						
	Rulaj				**Rulaj**		
	Sold final						

Întocmirea balanței de verificare a conturilor analitice deschise la contul sintetic 211 „Materiale”

Balanța de verificare a conturilor analitice

Denumirea materiale	**U/m**	**Preț, lei**	**Sold inițial**		**Rulaj**				**Sold final**	
			Cantitate	**Suma, lei**	**Debitor**		**Creditor**		**Cantitate**	**Suma, lei**
					Cantitate	**Suma, lei**	**Cantitate**	**Suma, lei**		
Total										

Deschiderea contului sintetic 211 „Materiale”

Debit	**211**	**Credit**

Verificare:

Situația 27. Întocmiți formulele contabile necesare, înregistrați operațiile de mai jos în contul sintetic 521 „ Datorii comerciale curente” și în conturile sale analitice și stabiliți legătura dintre ele. Soldul inițial al contului 521 „Datorii comerciale curente” constituie:

Nr. crt.	**Furnizorul**	**Codul fiscal**	**Soldul la începutul perioadei de gestiune, lei**
1.	„Alfa” SRL	1002632453598	15 000
2.	„Beta” SRL	1002632659841	27 000
3.	„Gama” SRL	1002633458721	35 000
4.	**Total datorii comerciale curente**	**X**	**77 000**

Operațiile economice pe parcursul perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	**Conținutul operațiilor economice**	**Formula contabilă**		
		Debit	**Credit**	**Suma, lei**
1.	Procurarea materialelor de la furnizori: a) materialul „A” – 420 kg de la furnizorul „Alfa” SRL, la prețul de 65 lei/kg; b) materialul „B” – 130 kg de la furnizorul „Beta” SRL, la prețul de 54 lei/kg; c) materialul „C” – 230 kg de la furnizorul „Gama” SRL, la prețul de 74 lei/kg.			27 300 7 020 17 020

2.	Procurarea mărfurilor de la furnizori: a) marfa ,,X" – 180 m de la furnizorul „Gama" SRL, la prețul de 110 lei/m; b) marfa ,,Y" – 300 m de la furnizorul „Beta" SRL, la prețul de 90 lei/m			 19 800 27 000
3.	Achitarea datoriilor față de furnizori privind bunurile procurate: a) furnizorului „Alfa" SRL b) furnizorului „Gama" SRL			 30 000 45 000
4.	Procurarea mijloacelor fixe de la furnizorul ,,Plai" SRL: a) obiectul A cu destinație de producție; b) obiectul B cu destinație comercială.			 35 000 12 500
5.	Procurarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată de la furnizorul ,,Plai" SRL			6 300
6.	Achitarea datoriilor față de furnizori privind bunurile procurate: a) furnizorului „Beta" SRL b) furnizorului „Plai" SRL			 20 000 12 500

Deschiderea conturilor analitice la contul sintetic 521 „Datorii comerciale curente"

Cont analitic „Alfa" SRL

Conținutul operațiilor	Suma, lei	
	Debit	Credit
Soldul inițial		
Rulaj		
Sold final		

Cont analitic „Beta" SRL

Conținutul operațiilor	Suma, lei	
	Debit	Credit
Soldul inițial		
Rulaj		
Sold final		

Cont analitic „Gama" SRL

Conținutul operațiilor	Suma, lei	
	Debit	Credit
Soldul inițial		
Rulaj		
Sold final		

Cont analitic „Plai" SRL

Conținutul operațiilor	Suma, lei	
	Debit	Credit
Soldul inițial		
Rulaj		
Sold final		

Întocmirea balanței de verificare a conturilor analitice deschise la contul sintetic 521 „Datorii comerciale curente"

Balanța de verificare a conturilor analitice pentru perioada de gestiune curentă

Nr. crt.	Denumirea furnizorului	Soldul inițial		Rulajele		Soldul final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1.							
2.							
3.							
4.							
5.	**Total**						

Deschiderea contului sintetic 521 „Datorii comerciale curente”

Debit	**521**	**Credit**

Verificare:

4.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Utilizarea conturilor dă posibilitate contabilității de a-și realiza funcțiile de observare și analiza operațiilor economice și financiare în baza unor principii și reguli.

b) În Republica Moldova se folosesc mai multe sisteme de conturi aprobate de către Ministerul Finanțelor.

c) Cu ajutorul contului se urmăresc și se calculează în ordine cronologică situația inițială a elementului înregistrat, mișcarea lui în timp, și în final, se calculează starea lui nouă.

d) Principalele elemente componente ale contului contabil sunt: titlul contului sau denumirea, activul și pasivul contului, rulajul, soldul contului.

e) Un cont nu poate avea decât un singur fel de sold, debitor sau creditor.

f) La începutul perioadei de gestiune sumele existente în activul bilanțului se trec în debitul conturilor de activ, devenind solduri inițiale creditoare.

g) Conturile de pasiv întotdeauna au solduri finale creditoare.

h) Conturile de activ încep să funcționeze prin a se debita. Se debitează cu sumele existente în activul bilanțului și creșterile de activ. Se creditează cu micșorările de activ. Au întotdeauna solduri debitoare.

i) Clasele conturilor sunt simbolizate cu o singură cifră de la 1 la 20 și cuprind numai conturi de activ și de pasiv.

j) Dubla înregistrare este caracteristică nu numai contabilității**,** deoarece se regăsește și la alte discipline economice**.**

k) Formulele contabile se întocmesc numai în baza documentelor justificative pentru fiecare operație economică sau pentru o grupă de operații economice omogene.

l) Fiecare formulă contabilă compusă poate fi divizată în două sau mai multe formule contabile simple.

m) Balanța de verificare se prezintă sub forma unui tabel, care cuprinde toate conturile utilizate, ordonate conform simbolurilor din planul general de conturi.

n) Prin intermediul formulei contabile se verifică, controlează exactitatea înregistrărilor în conturi, respectarea dublei înregistrări a elementelor patrimoniale în cadrul entității.

o) În baza datelor soldurilor finale ale conturilor analitice se întocmește bilanțul la sfârșitul perioadei.

2. Demonstrați dubla înregistrare și corespondența conturilor pe baza următoarelor operații economico-financiare:

1. Încasarea creanțelor comerciale la contul curent în monedă națională - 12 000 lei;
2. Achitarea datoriilor față de furnizori - 5 700 lei;
3. Vânzarea mărfurilor pe bază de facturi - 17 200 lei;
4. Procurarea mărfurilor de la furnizori - 2 500 lei;
5. Rambursarea creditului pe termen lung - 52 000 lei;
6. Plata unui avans furnizorului - 32 000 lei;
7. Majorarea rezervei statutare din contul profitului nerepartizat al anilor precedenți - 5 300 lei;
8. Stingerea creanței angajatului prin reținerea sumei din salariul calculat - 1 200 lei;
9. Încasarea avansurilor de la cumpărători la contul curent în valută străină - 500 euro × 20 lei/euro;
10. Achitarea datoriilor față de salariați -56 000lei;
11. Procurarea mijloacelor fixe de la furnizori - 123 000 lei;
12. Procurarea pieselor de schimb de la furnizori - 3 200 lei;
13. Rambursarea împrumutului pe termen scurt - 15 000 lei;
14. Stingerea creanței comerciale - 1 230 lei;
15. Primirea unui credit pe termen scurt - 23 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru consemnarea răspunsului:

3. Întocmiți formulele contabile necesare și determinați soldul numerarului în casă la sfârșitul perioadei de gestiune. Soldul la începutul perioadei de gestiune la contul sintetic **241 „Casa”** constituie: 2 000 lei. *În timpul lunii au fost efectuate următoarele operații cu numerar:*

1. Încasări din vânzarea mărfurilor - 10 530 lei
2. Ridicarea din contul curent în monedă națională pentru achitarea salariului - 37 200 lei
3. Primirea împrumutului pe termen scurt de la persoane fizice - 23 000 lei
4. Achitarea datoriilor personalului privind retribuirea muncii - 33 120 lei
5. Acordarea avansurilor titularilor de avans - 3 200 lei
6. Achitarea în numerar pentru mărfurile procurate - 1 180 lei
7. Achitarea în numerar a serviciilor de transport - 650 lei
8. Depunerea la contul curent în monedă națională a sumelor temporar libere - 30 000 lei

Folosiți spațiul de mai jos pentru consemnarea răspunsului:

Deschiderea contului sintetic 241 „Casa”

Debit	**241**	**Credit**

4. Formulați conținutul economic al tranzacțiilor economice care au stat la baza următoarelor corespondențe al conturilor:

Nr. crt.	Debit	Credit	Conținutul operației economice	Suma, lei
1.	123	521		150 000
2.	211	521		15 200
3.	241	242		17 000
4.	242	511		40 000
5.	531	241		55 000
6.	242	241		20 000
7.	521	242		165 200
8.	511	242		40 000

5. Precizați rulajul debitor și rulajul creditor al contului sintetic 217 „Mărfuri”.

Soldul mărfurilor la începutul perioadei de gestiune curente	120 000
Soldul mărfurilor la sfârșitul perioadei de gestiune curente	160 000
Procurare în decursul perioadei de gestiune curente	39 000
Achiziționare în decursul perioadei de gestiune curente	31 000

Folosiți spațiul de mai jos pentru indicarea răspunsului:

6. Stabiliți corespondența conturilor, calculați sumele necesare consultând legislația națională în vigoare.

Conținutul tranzacțiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1. Plata avansului furnizorilor pentru procurarea materialelor	20 000		
2. Primirea materialelor de la furnizori	30 000		
3. Stingerea datoriilor furnizorilor din contul avansului acordat			
4. Achitarea definitivă din contul curent în monedă națională pentru materialele primite			
5. Salariul calculat muncitorilor productivi	50 000		
6. Calculul contribuțiilor la asigurări sociale aferente salariului calculat (conform normelor în vigoare)			
7. Calculul primelor la asigurări medicale aferente salariului calculat (conform normelor în vigoare)			
8. Reținerea din salariu a contribuției individuale de asigurări sociale (conform normelor în vigoare)			
9. Reținerea din salariu a primelor la asigurări medicale (conform normelor în vigoare)			
10.Reținerea din salariu a impozitului pe venit	6 000		
11.Ridicarea numerarului pentru plata salariului	40 000		
12.Achitarea integrală a salariului din casă			

7. Stabiliți legătura dintre formula contabilă și natura tranzacției.

Formula contabilă		Varianta de răspuns	Natura tranzacției	
1.	Debit 211 Credit 521 2 500		a.	Acordarea avansului angajatului entității
2.	Debit 811 Credit 211 2 000		b.	Primirea unui credit pe termen scurt
3.	Debit 242 Credit 511 50 000		c.	Acordarea avansului furnizorului
4.	Debit 226 Credit 241 1 200		d.	Procurarea materialelor de la furnizori
5.	Debit 224 Credit 242 12 000		e.	Consumul de materiale
6.	Debit 521 Credit 242 2 500		f.	Achitarea creditului pe termen scurt
7.	Debit 713 Credit 226 1 200		g.	Stingerea datorii față de furnizori din contul avansului
8.	Debit 521 Credit 224 12 000		h.	Utilizarea avansului acordat pentru cheltuieli administrative
9.	Debit 511 Credit 242 50 000		i.	Ridicarea numerarului pentru acordarea avansului
10	Debit 241 Credit 242 1 200		j.	Achitarea datoriilor față de furnizori

8. Precizați care dintre următoarele tranzacții generează, în contabilitatea societăților A și B, creșterea unei creanțe și care creșterea unei datorii, contabilizați.

Nr. crt.	Conținutul tranzacțiilor economice	Entitatea A	Entitatea B	Formula contabilă
1.	Entitatea A cumpără, pe bază de factură, hârtie de imprimată de la entitatea B, înţelegându-se ca plata să se facă peste 2 luni.			
2.	Entitatea A prestează servicii de consultanță entității B pe bază de factură, încasând contravaloarea în aceeași zi.			
3.	Entitatea A primește un avans de la Entitatea B, urmând ca în termen de 10 zile să-i livreze produse finite.			
4.	Entitatea A vinde entității B două mijloace de transport, cu plata în termen de 90 de zile.			
5.	Entitatea B încasează de la entitatea A un avans pentru serviciile pe care urmează să i le presteze în următoarele 2 luni.			
6.	Entitatea B acordă un împrumut pe o perioadă de 6 luni entității B.			
7.	Entitatea B prestează servicii clientului A.			
8.	Entitatea A plătește datoria față de furnizorul B			

9. Precizați care dintre aceste operații generează venituri sau cheltuieli, contabilizați-le.

Nr. crt.	Conținutul tranzacțiilor economice	Cheltuieli	Venituri	Formula contabilă
1.	Entitatea cumpără materii prime în valoare de 50 000 lei, pe bază de factură.			
2.	Entitatea plătește datoria față de furnizori în valoare de 120 000 lei.			
3.	Entitatea prestează servicii clienților în valoare de 200 000 lei, valoarea contabilă - 180 000 lei.			
4.	Consumul de materii prime în valoare de 110 000 lei			
5.	Entitatea încasează de la clienți suma de 40 000 lei			
6.	Entitatea achiziționează de la furnizori servicii de consultanță în valoare de 45 000 lei.			
7.	Entitatea plătește o amendă în valoare de 2 500 lei.			
8.	Entitatea plătește un avans în sumă de 50 000 lei unui furnizor de servicii			
9.	Entitatea plătește suma de 12 000 lei, reprezentând asigurarea construcțiilor pe lunile decembrie 201X, ianuarie și februarie 201X+1 (4 000 lei/lună).			

10. Stabiliți valoarea creditelor bancare pe termen scurt pe care entitatea le avea de rambursat la începutul lunii. Contabilizați operațiile de mai jos.

O entitate a contractat, în cursul lunii, credite bancare pe termen scurt în sumă de 500 000 lei și a rambursat credite bancare pe termen scurt în sumă de 550 000 lei, iar la sfârșitul lunii, valoarea creditelor bancare pe termen scurt nerambursate era de 90 000 lei.

Deschiderea contului sintetic 511 „Credite bancare pe termen scurt”

Debit 511 Credit

11. Caracterizați clasa a 1-a de conturi a Planului general de conturi și explicați legătura acesteia cu Bilanțul. Concretizați regulile de evaluare în bilanț.

12. Prezentați cum se închid conturile de cheltuieli și venituri și explicați legătura acestora cu Situația de profit și pierdere.

13. Dați explicația conturilor de gestiune și caracterizați modul de închidere al acestora.

14. Contabilul entității a înregistrat <u>de două ori</u> factura privind procurarea unor mărfuri în valoare de 5 000 lei: *Debit 211 Credit 521 5 000.* **Descoperiți eroarea și ajutați contabilul să o corecteze.**

15. Întocmiți formulele contabile pentru operațiile economice de mai jos, înregistrați operațiile economice în conturile sintetice, calculați rulajele și soldurile finale, întocmiți balanța de verificare și bilanțul la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

O entitate dispune de următoarele informații privind soldul la începutul perioadei de gestiune a elementelor patrimoniale: *materiale - 17 590 lei, conturi curente în monedă națională - 125 380 lei, profit nerepartizat al anilor precedenți - 19 110 lei, capital social - 54 000 lei, credite pe termen lung - 191 240 lei, casa - 2 200 lei, rezerve statutare - 30 000 lei, datorii față de personal privind retribuirea muncii - 35 650 lei, produse - 184 830 lei.*

Operațiile economice ale perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Formula contabilă		
		Debit	Credit	Suma, lei
1.	Acordarea avansului curent furnizorului pentru materiale			10 000
2.	Primirea materiale de la furnizori			9 400
3.	Stingerea datoriei față de furnizor din contul avansului			9 400
4.	Ridicarea numerarului în casierie pentru plata salariului			35 650
5.	Achitarea salariul			30 000
6.	Achitarea unei părți a creditului pe termen lung			50 000

Deschiderea conturilor sintetice

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

Întocmirea balanței de verificare

Balanța de verificare a conturilor sintetice

Simbolul și denumirea contului		Sold inițial		Rulaj		Sold final	
		debitor	creditor	debitor	creditor	debitor	creditor
	TOTAL						

Întocmirea bilanțului

Bilanțul entității

ACTIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	PASIV	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Active imobilizate		**Capital propriu**	
Active circulante		**Datorii pe termen lung**	
		Datorii curente	
TOTAL ACTIVE		**TOTAL PASIVE**	

TEMA 5 SCHEMA GENERALĂ A CONTABILITĂȚII PRINCIPALELOR OPERAȚII ECONOMICE

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu aspectele generale aferente contabilității operațiunilor privind achizițiile de bunuri, particularităților funcționării conturilor de gestiune (aferente costurilor), înregistrării în contabilitate a cheltuielilor, veniturilor și rezultatului financiar.

DE REȚINUT:

Contabilitatea operațiunilor privind achizițiile de bunuri depinde de un șir de factori, și în primul rând, de sursele de intrare, metoda de evaluare, condițiile și formele de achitare cu furnizorii etc. Pentru a fi contabilizate bunurile trebuie să fie supuse procesului de recunoaștere și evaluare. **Recunoașterea** constă în examinarea corespunderii însușirilor, caracteristicilor, particularităților de care dispune elementul respectiv definiției și criteriilor stabilite în scopul contabilizării. Procedeul de determinare a valorii bunurilor poartă denumirea de **evaluare.** *Evaluarea la data intrării în patrimoniu* a fiecărui bun se efectuează la **cost de intrare**. Componența costului de intrare diferă în funcție de sursa de proveniență a obiectului: *prin achiziționare, creare de sine stătător, producere, primire în schimb, sub forma de aport la capitalul social, cu titlu gratuit, ieșirea/reparația activelor imobilizate și obiectelor de mică valoare și scurtă durată etc.*

Costurile de producție se evaluează la *valoarea contabilă a stocurilor consumate, suma retribuțiilor efectiv calculate personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricație a produselor/prestare a serviciilor, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, suma amortizării activelor imobilizate cu destinație de producție, valoarea serviciilor procurate de la terți etc*. Cheltuielile se evaluează la *valoarea contabilă a activelor ieșite, costul efectiv al serviciilor prestate/lucrărilor executate etc.* Veniturile se evaluează la *valoarea justă a contraprestației (mijlocului de plată) primite sau de primit diminuată cu valoarea oricăror reduceri de preț, bonusuri și altor reduceri comerciale acordate de către vânzător.*

CUVINTE - CHEIE:

Proces de achiziții, evaluare, cost de intrare, activitate de bază, activitate auxiliară, proces de producție, valoare contabilă, cost efectiv, semnificația conturilor de gestiune, semnificația conturilor de cheltuieli, semnificația conturilor de venituri, valoare justă, rezultat financiar.

5.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

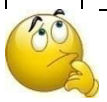
1. Care sunt cele trei procese economice în care se grupează ansamblul de operații ce au loc într-o perioadă de gestiune în cadrul unei entități?
2. Enumerați actele normative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor de achiziții?
3. Ce importanță prezintă recunoașterea și evaluarea în contabilitate?
4. Enumerați cazurile particulare privind contabilitatea achizițiilor de bunuri?
5. Care sunt conturile din Planul general de conturi ce pot interveni în operațiile de achiziții?
6. Relevați ce semnifică activitate de bază și activitatea auxiliară?
7. Cum funcționează conturile 811 „Activități de bază” și 812 „Activități auxiliare”?
8. Care sunt actele normative care stau la baza înregistrării în contabilitate a costurilor de producție?
9. Caracterizați schema generală a contabilității costurilor de producție?
10. Care cont sintetic este destinat acumulării costurilor indirecte de producție? Explicați modul de funcționare al acestuia.
11. Ce rol au conturile de cheltuieli și venituri și ce conturi fac parte din aceste categorii?
12. Care sunt particularitățile conturilor de venituri și conturilor de cheltuieli?
13. Care sunt actele normative care stau la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor și veniturilor?
14. Explicați funcția contului 351 „Rezultatul financiar total” și prezentați modul în care se structurează cheltuielile și veniturile în acest cont.
15. Care este legătura dintre informația conținută în contul 351 „Rezultatul financiar total” și Situația de profit și pierdere.

5.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu explicațiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Noțiunea	Varianta atribuită	Explicația	
1.	**Proces de aprovizionare**		a.	Căutarea cumpărătorilor optimi; Încheierea cu ei a contractelor de vânzare a produselor și serviciilor. Primirea comenzilor de la cumpărători prin elaborarea contului factură spre plată. Livrarea pe bază de facturi a produselor, serviciilor către clienți, la care se anexează certificate de calitate, acte de îndeplinire a serviciilor etc.
2.	**Cost efectiv**		b.	Căutarea și selectarea furnizorilor; Încheierea contractelor de cumpărare vânzare a bunurilor necesare; Emiterea comenzilor către furnizori și a contului factură de către furnizori; Achiziționarea bunurilor procurate care trebuie să fie însoțite de facturi, certificate de calitate, acte de îndeplinire a serviciilor.
3.	**Activitate de bază**		c.	Eliberarea bunurilor din depozit pentru necesități de producție și pentru alte necesități se perfectează prin fișa limită de consum, bonul de consum, dispoziție de livrare

				etc. De asemenea, contabilitatea face unele calcule legate nemijlocit de acest proces: calcularea amortizării mijloacelor fixe, partajarea costurilor repartizabile, repartizarea costurilor auxiliare și indirecte etc.
4.	**Activitate auxiliară**		d.	valoarea de cumpărare, inclusiv taxele de import și celelalte taxe de cumpărare, costurile de transport și alte costuri, care pot fi atribuite direct achiziției de bunuri.
5.	**Proces de desfacere**		e.	este propriu obiectelor finisate, produselor fabricate, produselor în curs de execuție, semifabricatelor proprii etc.
6.	**Cont de calculație**		f.	producția care formează obiectul activității principale a entității și constă din: produse finite, semifabricate, lucrări și servicii cu caracter productiv, care se desfășoară în secții principale de producție și sânt destinate vânzării către alte entități.
7.	**Rezultat financiar al perioadei de gestiune**		g.	servește pentru generalizarea informației privind costurile privind fabricarea produselor, prestarea serviciilor și determinarea costului efectiv de producție.
8.	**Contabilitatea veniturilor**		h.	este organizată în scopul ajutării activității de bază să se desfășoare în condiții normale de muncă, inclusiv producerea unor produse ajutătoare ca: secție de transport, secție de reparație, energie termică, abur, ambalaje, decoruri și mecanisme de extindere etc.
9.	**Cost de intrare**		i.	sunt studiate de către contabilitatea financiară, datorită acestui fapt pentru evidența lor se utilizează conturile contabilității financiare din clasa 7.
10.	**Cheltuielile**		j.	se organizează și se duce cu ajutorul conturilor contabilității financiare din clasa 6.
11.	**Proces de producție**		k.	se determină ca diferență dintre venituri și cheltuieli, iar în contabilitate se calculează prin deschiderea contului de comparare 351 „Rezultat financiar total”.



2. Selectați răspunsul corect (*este posibilă o singură variantă de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Bunurile necesare desfășurării activității unei entități de producere se stabilesc în baza:**	a. contractelor de cumpărare; b. programului de aprovizionare; c. bugetului de producție; d. comenzi către furnizori.	
2.	**Bunurile achiziționate de la terți sunt evaluate la:**	a. preț de cumpărare; b. cost de intrare; c. cost efectiv; d. valoare contabilă.	
3.	**Contabilitatea sintetică a bunurilor intrate în patrimoniul entității se ține în conturile de activ:**	a. 112, 113, 122, 123, 124, 213, 215, 216, 217; b. 112, 121, 122, 123, 125, 211, 213,	

		215, 216, 217; c. 111, 112, 113, 123, 124, 213, 215, 216, 217; d. 112, 113, 122, 123, 211, 213, 214, 216, 217.	
4.	**Bunurile obținute din producția/ construcția proprie se evaluează la:**	a. preț de cumpărare; b. cost de intrare; c. cost efectiv; d. valoare contabilă.	
5.	**Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în:**	a. costuri directe și costuri indirecte; b. costuri variabile și costuri constante; c. costuri directe și costuri repartizabile; d. costuri curente și costuri anticipate.	
6.	**Costurile de producție se recunosc în baza:**	a. documentelor primare; b. contabilității de angajamente; c. prudenței; d. consumului efectiv.	
7.	**Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe:**	a. entități; b. produse și servicii; c. activitățile de bază și auxiliare; d. articole de cost.	
8.	**La finele anului rulajul debitor al conturilor de cheltuieli se reflectă cu total cumulativ de la începutul anului în:**	a. bilanț; b. situația de profit și pierdere; c. contul 333; d. contul 332.	
9.	**Sumele veniturilor recunoscute în conformitate cu prevederilor SNC, se înregistrează cu total cumulativ de la începutul anului în:**	a. debitul conturilor de venituri; b. creditul conturilor de venituri; c. situația de profit și pierdere; d. creditul contului 333.	
10.	**Dacă suma totală a veniturilor este mai mare ca suma totală a cheltuielilor, entitatea obține profit și înregistrează prin următoarea corespondență a conturilor:**	a. Debit 333 Credit 351; b. Debit 351 Credit 333; c. Debit 611 Credit 351; d. Debit 351 Credit 711.	
11.	**Veniturile și cheltuielile aferente aceleași operații economice se reflectă în aceiași perioadă de gestiune în:**	a. conturile de venituri și cheltuieli; b. situația de profit și pierdere; c. documentele primare; d. bilanț.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă:

a) Recunoașterea inițială a (*stocurilor, imobilizărilor, cheltuielilor*) ..... se efectuează pe obiecte de evidență, a căror nomenclator se stabilește de entitate de sine stătător.

b) Componența *(costului de intrare, costului efectiv, costului anticipat)*..... diferă în funcție de modalitatea de intrare a obiectului: prin achiziționare, creare de sine stătător, producere,

primire în schimb, sub forma de aport la capitalul social, cu titlu gratuit, în gestiune economică etc.

c) Costul de intrare a imobilizărilor *(corporale, necorporale, biologice)*..... se înregistrează ca majorare a imobilizărilor în curs de execuție concomitent cu majorarea datoriilor curente și/sau diminuarea activelor utilizate pentru pregătirea imobilizărilor necorporale pentru exploatare.

d) Costul de intrare a *(produselor fabricate, imobilizărilor create, serviciilor prestate)* ..... de entitate în regie proprie se evaluează la costul efectiv.

e) Costul de intrare a *(produselor, imobilizărilor, mărfurilor)* ..... nu se modifică după transmiterea obiectelor în utilizare.

f) *(Materialele şi mărfurile, terenurile şi clădirile, licenţele şi brevetele)*..... se contabilizează separat, chiar dacă sânt achiziționate la un preț unic.

g) Entitatea înregistrează costul de intrare a *(obiectelor, mărfurilor, materialelor)* ..... achiziționate ca majorare concomitentă a imobilizărilor corporale și datoriilor curente.

h) Contabilitatea *(imobilizărilor, stocurilor, cheltuielilor)* ..... se ține în expresie cantitativă și valorică sau numai în expresie valorică pe unități de evidență.

i) Intrarea *(mijloacelor fixe, terenurilor, materialelor)* ..... achiziționate se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor.

j) Înregistrarea la intrări a *(imobilizărilor create, produselor fabricate, serviciilor primite)* ..... se contabilizează ca majorare a stocurilor şi diminuare a costurilor activităților de bază și/sau auxiliare ale entității.

k) Costul de intrare a *(produselor, mărfurilor, mijloacelor fixe)* ..... coincide cu costul efectiv al acestora.

l) Stocurile intrate *(prin achiziționare, cu titlu gratuit, ca aport în natură la capitalul social)* ..... se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a capitalului nevărsat sau majorare a capitalului neînregistrat.

m)*(Costurile, cheltuielile, veniturile)* ..... se recunosc, de regulă, separat pentru fiecare tranzacție.

n) Contabilitatea *(costurilor, cheltuielilor, veniturilor)* ..... este condiționată de sursa de obținere a acestora.

o) Valoarea de vânzare a mărfurilor comercializate se contabilizează ca majorare concomitentă a *(mărfurilor şi a numerarului, creanţelor şi a veniturilor curente, mărfurilor şi a creanţelor)* .....

p) Cheltuielile suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile, se recunosc ca *(cheltuieli curente, cheltuieli anticipate, cheltuieli preliminate)* .....

q) Conform principiului contabilității de angajamente, *(costurile, cheltuielile, veniturile)* ..... se recunosc în perioada în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau compensării sub altă formă.

r) Conform principiului prudenței, *(costurile, cheltuielile, veniturile)*..... se recunosc astfel încât mărimea acestora să nu fie subevaluată.

s) Contabilitatea *(costurile, cheltuielile, veniturile)* ..... se ține după destinații (funcții).

t) *(Costul efectiv al produselor, costul vânzărilor, costul efectiv al serviciilor)*..... se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor, costurilor activităților de bază sau auxiliare.

u) Cheltuielile (administrative, de distribuire, financiare) ..... reprezintă cheltuieli aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor.

v) Cheltuielile *(excepționale, administrative, financiare)* ..... se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu majorarea datoriilor, diminuarea activelor circulante, majorarea amortizării activelor imobilizate, decontarea costului produselor/serviciilor activităților de bază și/sau auxiliare.

w) *(Profitul utilizat, profitul net, profitul nerepartizat)* ..... al perioadei de gestiune se determină ca diferența dintre veniturile și cheltuielile curente ale entității recunoscute în perioada de gestiune curentă.

5.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Contabilizați costul de intrare a obiectului achiziționat.

O entitate a achiziționat un utilaj la preț de 250 000 lei, fără TVA. Costurile direct atribuibile includ: costul serviciilor de transport - 5 500 lei, fără TVA, costurile cu salariu aferente încărcării-descărcării - 2 500 lei, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală – 688 lei și costurile aferente punerii în funcțiune și testării activului - 10 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea intrării și punerii în funcțiune a obiectului.

Situația 2. Contabilizați costul de intrare a dreptului de utilizare a mărcii și a imobilizărilor interconexate.

O entitate, în luna ianuarie 201X, a procurat pe un termen de 5 ani dreptul de utilizare a mărcii pentru produsul „A” în valoare de 40 000 lei și dreptul de utilizare a tehnologiei de fabricare în valoare de 50 000 lei. Fabricarea produsului „A” este imposibilă fără utilajul special care a fost achiziționat la 01.03.201X în valoare de 150 000 lei, dar instalat și pus în funcțiune la 01.05.201X.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea procurării dreptului de utilizare și punerii în funcțiune a utilajului.

Situația 3. Contabilizați costul de intrare a terenului și a clădirii.

O entitate a achiziționat un teren cu clădirea amplasată pe acesta cu 380 000 lei. Dacă aceste obiecte ar fi fost cumpărate separat, valoarea justă a terenului ar fi constituit 250 000 lei, iar a clădirii -150 000 lei.

Repartizează prețului unic între obiectele cumpărate proporțional valorii juste a fiecărui obiect

Denumirea imobilizării	Valoarea justă	Coeficientul de repartizare	Prețul unic de procurare	Contabilizarea costului de intrare
A	1	$2 = \frac{3\ total}{1\ total}$	3	4
Teren				
Clădire				
Total				**X**

Situația 4. Contabilizați costul de intrare a clădirii construite de entitate, în regie proprie.

O entitatea a construit cu forțele proprii o clădire, în scopul căreia au fost suportate următoarele costuri:

- ✓ proiectul clădirii, întocmit de o firmă de proiectare – 18 000 lei, fără TVA;
- ✓ valoarea contabilă a materialelor de construcție - 217 000 lei;
- ✓ salarii calculate constructorilor - 185 000 lei;
- ✓ contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală - 50 875 lei;
- ✓ amortizarea calculată mijloacelor fixe utilizate în procesul de construcție - 9 500 lei;
- ✓ valoarea contabilă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate - 11 600 lei;
- ✓ uzura calculată obiectelor de mică valoare și scurtă durată - 14 800 lei;
- ✓ cheltuieli de transport, efectuate cu transport propriu, legate de construcția clădirii oficiului – 18 000 lei;
- ✓ dobânda pentru creditul bancar pe termen lung primit pentru construcția clădirii - 16 000 lei.

Construcția a durat 18 luni, după care clădirea a fost dată în exploatare.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea procurării terenului și a clădirii.

Situația 5. Contabilizați costul de intrare a materialelor procurate.

Entitatea a achiziționat materiale de la furnizori pe bază de factură. Pentru ele s-a plătit un avans de 50%, iar restul s-a achitat peste 10 zile după procurare. În procesul de achiziționarea s-au efectuat următoarele cheltuieli: de transport propriu - 500 lei, salariul calculat pentru încărcare-descărcare - 800 lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală - 220 lei.

Cheltuielile de transportare-aprovizionare se repartizează în baza valorii de procurare a materialelor aprovizionate.

Extras din factura primită de la furnizor

Nr. crt.	Denumirea materialului	Cantitatea achiziționată	Valoarea de procurare fără TVA, lei	Valoarea de procurare, inclusiv TVA, lei
1.	Materialul A	2500 kg	52 500	63 000
2.	Materialul B	4600 m	36 000	43 200
3.	Materialul C	7000 un	102 500	123 000
4.	**Total**	**X**	**191 000**	**229 200**

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea procurării materialelor.

Repartizarea cheltuielilor de transport aprovizionare (CTA) pe materialele procurate

Denumirea materialului	Baza de repartizare	Coeficientul de repartizare	Valoarea cheltuielilor de transportare-aprovizionare	Contabilizarea CTA repartizate
A	1	$2 = \frac{3\ total}{1\ total}$	3	4
Materialul A				
Materialul B				
Materialul C				
Total				

Folosiți spațiul de mai jos pentru determinarea costului de intrare a materialelor procurate, din punct de vedere matematic. Comparați cu valoarea de procurare fără TVA per unitate.

Situația 6. Contabilizați costul de intrare a seturilor procurate.

O entitate a procurat 50 de seturi de mobilă pentru birou la preț unitar de 7 800 lei (inclusiv TVA) cu scopul revânzării lor.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea procurării seturilor de mobilă.

Situația 7. Contabilizați operațiile privind livrarea produselor și determinați rezultatul financiar din vânzarea acestora.

O entitate a livrat produse finite (1 000 bucăți) cumpărătorilor la valoare de vânzare de 240 000 lei, inclusiv TVA – 20 000 lei. Costul vânzărilor constituie 75% din venitul din vânzări per bucată.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea operațiilor privind livrarea produselor.

Situația 8. Contabilizați operațiile privind livrarea mărfurilor și determinați rezultatul financiar din vânzarea acestora.

O entitate a livrat cumpărătorilor mărfuri cu transferarea drepturilor de proprietate asupra acestora. Valoarea de vânzare a mărfurilor constituie 450 000 lei, fără TVA, iar valoare contabilă - 390 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea operațiilor privind livrarea mărfurilor.

Situația 9. Contabilizați costul efectiv al produsului fabricat.

O entitate a suportat următoarele costuri de producție privind fabricarea produsului A (80 bucăți), în perioada de gestiune curentă:

a. valoarea contabilă a semifabricatelor cumpărate - 21 000 lei;
b. valoarea contabilă a materiale - 35 000 lei;
c. salarii calculate muncitorilor productivi - 17 000 lei;
d. contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală - 4 675 lei;
e. amortizarea calculată utilajelor de producție - 800 lei;
f. valoarea energiei electrice consumată - 3 500 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea costurilor de producție și determinarea costului efectiv total și unitar.

Situația 10. Contabilizați costul de intrare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată procurate.

O entitate cumpără obiecte de mică valoare și scurtă durată (50 bucăți) în valoare totală de 12 000 lei, inclusiv TVA. Cheltuielile de transport străine au alcătuit 800 lei, TVA 20%.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea stocurilor procurate și determinarea costului de intrare total și unitar.

Situația 11. Ce sumă a venitului sub formă de dobânzi va reflecta entitate în Situația de profit și pierdere la sfârșitul anului 201X? Dar care va fi înregistrarea contabilă?

O entitate a acordat un împrumut în sumă de 170 000 lei, în luna iulie anul 201X, pe un termen de trei ani. Dobânda anuală constituie 12% și conform condițiilor contractuale se achită la finele fiecărui trimestru.

Folosiți spațiul de mai jos pentru calcul și contabilizarea venitului sub formă de dobânzi.

Situația 12. Contabilizați cheltuielile și veniturile care provin din prestarea serviciilor de transport.

O entitate a prestat servicii de transport în sumă de 120 000 lei (fără TVA), costul efectiv al cărora constituie 100 000 lei. În conformitate cu politicile contabile ale entității prestatoare de servicii, contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea cheltuielilor și veniturilor din prestarea serviciilor.

Situația 13. Contabilizați și determinați suma cheltuielilor de distribuire.

O entitate a suportat următoarele cheltuieli de distribuire: servicii de publicitate - 11 000 lei, salarii calculate personalului încadrat în procesul de comercializare a produselor și mărfurilor - 38 000 lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală - 10 450 lei, valoarea contabilă a materialelor utilizate pentru ambalarea produselor - 15000 lei, amortizarea calculată clădirii magazinului - 9 000 lei, valoarea cheltuielilor de transportare a produselor și mărfurilor - 5 600 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea cheltuielilor de distribuire.

Situația 14. Contabilizați și determinați suma cheltuielilor administrative.

O entitate a suportat următoarele cheltuieli administrative: valoarea pieselor de schimb consumate pentru reparația autoturismului cu destinație administrativă - 2 800 lei, salariile calculate

personalului administrativ - 40 000 lei, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală - 11 000 lei, taxa pentru amenajarea teritoriului - 800 lei, amortizarea imobilizărilor corporale cu destinație administrativă - 5 200 lei, amortizarea imobilizărilor necorporale cu destinație administrativă - 200 lei, valoarea energiei electrice consumată în scopuri administrative - 4 500 lei, cheltuieli în scopuri de sponsorizare - 5 000 lei, cheltuieli privind delegarea personalului administrativ (cu acordarea avansului) - 25 000 lei.
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea cheltuielilor administrative.

Situația 15. Contabilizați și determinați suma altor cheltuieli din activitatea operațională.
O entitate a suportat următoarele cheltuieli, cum ar fi: valoarea contabilă a materialelor ieșite - 2 300 lei, penalități calculate pentru încălcarea clauzelor contractuale - 3 800 lei, dobânzi necapitalizate aferente creditelor bancare pe termen lung - 4 900 lei, lipsuri de mărfuri depistate la inventariere - 550 lei, costuri indirecte de producție nerepartizate - 8 500 lei, cheltuieli aferente evaluării mărfurilor la valoarea realizabilă netă - 260 lei.
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea altor cheltuielilor din activitatea operațională.

Situația 16. Calculați și reflectați prin formule contabile cheltuielile aferente strungului ieșit.
O entitate a scos din funcțiune un strung cu destinație de producție cu costul de intrare - 31 000, valoarea reziduală - 1 000 de lei, durata de utilizare - 10 ani. Amortizarea acumulată - 22 250 lei. În procesul demontării strungului au avut loc următoarele cheltuieli: materiale - 1 500 lei; salariul muncitorului pentru demontare - 700 lei; contribuții la asigurări sociale și medicale - 193 lei, cheltuieli auxiliare de transport - 150 de lei.
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea cheltuielilor aferente strungului ieșit.

Situația 17. Repartizați și contabilizați costurilor indirecte de producție.

O entitatea produce concomitent două tipuri de produse: „A” și „B”. Costurile indirecte de producție au constituit 200 000 de lei, inclusiv constante 120 000 de lei, variabile - 80 000 de lei. Conform politicilor contabile, costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse în baza volumului produselor fabricate („A” - 7 000 de bucăți și „B” - 4 000 de bucăți). Capacitatea normativă de producție („A” - 7000 de bucăți și „B” - 5000 de bucăți).

Repartizarea costurilor indirecte de producție pe tipuri de produse

Tipuri de produse	Capacitatea normativă de producție, bucăți	Volumul produselor fabricate, bucăți	Costurile indirecte de producție, lei				
			Variabile	Constante			Incluse în costul produselor fabricate
				Total	aferente costului produselor	aferente cheltuielilor curente	
A	1	2	3 = (2:∑2)x∑3	4 = (2:∑2)x∑4	5 = (2:1)x4	6 = 4-5	7 = 3+5
X							
Y							
Total							

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea costurilor indirecte de producție repartizate și nerepartizate.

Situația 18. Contabilizați costurile de producție ale secției de bază și determinați costul efectiv al produselor fabricate. Deschideți conturile de gestiune analitice ale contului sintetic 811 „Activități de bază”: 811-produsul X; 811-produsul Y.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Reflectarea producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune curente pentru: ✓ produsul „X” ✓ produsul „Y”	 3 480 4 200		
2.	Valoarea contabilă a materialelor consumate pentru: ✓ fabricarea produsului „X” ✓ fabricarea produsului „Y” ✓ întreținerea secției de producere	 58 700 43 400 18 300		

3.	Consumul apei, aprovizionată de la furnizori pentru: ✓ fabricarea produsului „X” ✓ fabricarea produsului „Y” ✓ întreținerea secției de producere	 22 100 11 800 1 560		
4.	Salariile calculate: ✓ muncitorilor care fabrică produsul „X” ✓ muncitorilor care fabrică produsul „Y” ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului de producție ✓ personalului administrativ al secției de producere	 36 700 33 200 16 760 32 950		
5.	Contribuțiile calculate pentru asigurările sociale din salariile: ✓ muncitorilor care fabrică produsul „X” ✓ muncitorilor care fabrică produsul „Y” ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului de producție ✓ personalului administrativ al secției de producere	 8 441 7 636 3 855 7 579		
6.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate din salariile: ✓ muncitorilor care fabrică produsul „X” ✓ muncitorilor care fabrică produsul „Y” ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului de producție ✓ personalului administrativ al secției de producere	 1 652 1 494 754 1 483		
7.	Valoarea deșeurilor recuperabile obținute la fabricarea produsului „Y”	360		
8.	Amortizarea calculată utilajului de producție	2 200		
9.	Costurilor indirecte de producție ale secției de producere se includ integral în costul produselor fabricate *(60% pentru produsul X și 40% pentru produsul Y):* ✓ produsul „X” ✓ produsul „Y”			
10.	Reflectarea producției în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune curente pentru: ✓ produsul „X” ✓ produsul „Y”	 1 150 2 260		
11.	Calcularea costului efectiv al produselor fabricate: ✓ produsul „X” ✓ produsul „Y” *(op.1+op.2+op.3+op.4+op.5+op.6-op.7+op.9-op.10) separat pe fiecare produs*			

Deschiderea conturilor de gestiune analitice

Debit	821	Credit	Debit	811-produsul X	Credit	Debit	811-produsul Y	Credit

Situația 19. Contabilizați costurile de producție ale secțiilor auxiliare și determinați costul efectiv al serviciilor prestate. Deschideți conturile de gestiune analitice ale contului sintetic 812 „Activități auxiliare": 812-secția mecanică; 811-secția transport. Costurile de întreținere și administrare a secțiilor sunt comune.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a materiale consumate pentru necesitățile: ✓ secției mecanică ✓ secției transport	 20 100 1 200		
2.	Valoarea pieselor de schimb utilizate în secțiile auxiliare: ✓ secția mecanică ✓ secția transport	3 400 2 800		
3.	Salariile calculate muncitorilor și personalului secțiilor auxiliare: ✓ muncitorilor din secția mecanică ✓ muncitorilor din secția transport ✓ personalului administrației secțiilor auxiliare	 10 950 13 870 9 200		
4.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate din suma salariilor calculate: ✓ muncitorilor din secția mecanică ✓ muncitorilor din secția transport ✓ personalului administrației secțiilor auxiliare	 2 519 3 190 2 116		
5.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate din suma salariilor calculate: ✓ muncitorilor din secția mecanică ✓ muncitorilor din secția transport ✓ personalului administrației secțiilor auxiliare	 493 624 414		
6.	Uzura calculată obiectelor de mică valoare și scurtă durată date în folosință secțiilor auxiliare.	520		
7.	Valoarea energiei electrice consumată pentru nevoile generale ale secțiilor auxiliare	2 565		

8.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe utilizate în secțiile auxiliare.	1 253		
9.	Includerea integrală a costurilor indirecte de producție în costul efectiv al serviciilor auxiliare *(70% pentru necesitățile secției mecanice și 40% pentru necesitățile secției transport)*: ✓ ale secției mecanice ✓ ale secției transport			
10.	Costul efectiv al serviciilor prestate de către secțiile auxiliare: ✓ secția mecanică ✓ secția transport			

Deschiderea conturilor de gestiune

Debit	**821**	**Credit**

Debit	**812-secția mecanică**	**Credit**

Debit	**812-secția transport**	**Credit**

Situația 20. Contabilizați operațiile economice aferente costurilor producției de bază (produsele A și B), costurilor producției auxiliare, cheltuielilor și veniturilor unei entități. Calculați sumele care lipsesc.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a materialelor consumate pentru: ✓ necesitățile secției auxiliare ✓ necesitățile secției de bază ✓ ambalarea produselor finite ✓ întreținerea blocului administrativ	 3 150 7 400 5 150 4 030		
2.	Valoarea contabilă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată folosite pentru necesitățile secției de bază	5 780		
3.	Valoarea contabilă a materialelor utilizate pentru fabricarea: ✓ produsului „A” ✓ produsului „B”	 32 000 19 865		
4.	Acceptarea facturii privind energia electrică consumată pentru: ✓ funcționarea utilajului de producere ✓ iluminarea secției de producere ✓ iluminarea oficiului entității	 1 670 930 1 370 670		

	✓ iluminarea depozitului comercial ✓ iluminarea secției auxiliare	735		
5.	Înregistrarea sumelor decontului de avans privind cheltuielile de deplasare a personalului din secția de producere, fără acordarea avansului	4 165		
6.	Acceptarea facturii pentru panourile de publicitate	1 673		
7.	Înregistrarea sumelor decontului de avans privind deplasarea personalului administrativ, cu acordarea avansului	9 300		
8.	Livrarea produselor la preț de vânzare - 65 000 lei, TVA - 20%, valoarea contabilă - 30 000 lei			
9.	Acceptarea facturii privind paza depozitului comercial	1 870		
10.	Înregistrarea diferențelor valutare nefavorabile aferente datoriilor față de furnizorii străini	3 780		
11.	Înregistrarea diferențelor valutare favorabile aferente numerarului în contul curent	11 800		
12.	Valoarea contabilă a materialelor distruse în rezultatul inundației	42 000		
13.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe utilizate în: ✓ secția de producere ✓ secția auxiliară ✓ oficiul entității	 12 100 8 060 1 900		
14.	Uzura calculată obiectelor de inventar utilizate pentru necesitățile secției de producere	5 100		
15.	Valoarea contabilă a mijloacelor fixe ieșite	1 200		
16.	Amortizarea calculată licenței de activitate	6 280		
17.	Salariile calculate: ✓ muncitorilor din secția auxiliară ✓ muncitorilor din secția de producere care fabrică: - produsul „A” - produsul „B” ✓ vânzătorilor ✓ contabilului șef ✓ șefului secție de producere ✓ paznicilor secției de producere ✓ lucrătorilor pentru demontarea mijloacelor fixe	 27 000 270 000 190 000 1 800 4 180 7 210 3 260 2 100		
18.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii din salariul calculat (*conform normelor în vigoare*): ✓ muncitorilor din secția auxiliară ✓ muncitorilor din secția de producere care fabrică: - produsul „A” - produsul „B” ✓ vânzătorilor ✓ contabilului șef ✓ șefului secție de producere ✓ paznicilor secției de producere ✓ lucrătorilor pentru demontarea mijloacelor fixe			

19.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală din salariul calculat *(conform normelor în vigoare)*: ✓ muncitorilor din secția auxiliară ✓ muncitorilor din secția de producere care fabrică: - produsul „A” - produsul „B” ✓ vânzătorilor ✓ contabilului șef ✓ șefului secție de producere ✓ paznicilor secției de producere ✓ lucrătorilor pentru demontarea mijloacelor fixe			
20.	Costurile secției auxiliare se decontează integral la costurile indirecte de producție ale secției de producere			
21.	Costurile indirecte de producție se repartizează pe produsele fabricate, astfel: ✓ pentru produsul „A”, în mărime de 60% ✓ pentru produsul „B”, în mărime de 40%			
22.	Determinarea costului efectiv al produselor fabricate: ✓ produsul „A” - 1 500 unități ✓ produsul „B” - 1 100 unități			
23.	Închiderea conturilor de cheltuieli: ✓ costul vânzărilor ✓ alte cheltuieli din activitatea de operațională ✓ cheltuieli administrative ✓ cheltuieli de distribuire ✓ cheltuieli cu active imobilizate ✓ cheltuieli financiare ✓ cheltuieli excepționale			
24.	Închiderea conturilor de venituri: ✓ venitul din vânzări ✓ venituri financiare			
25.	Calculul sumei impozitului pe venit *(în cazul obținerii profitului)*			
26.	Trecerea cheltuielilor privind impozitul pe venit la rezultatul financiar total			
27.	Determinarea profitului net (pierderii nete)			

Deschiderea conturilor contabile

Debit	812	Credit

Debit	821	Credit

Debit	811-produsul A	Credit

Debit	811-produsul B	Credit

Debit	711	Credit

Debit	712	Credit

Debit	713	Credit

Debit	714	Credit

Debit	721	Credit

Debit	722	Credit

Debit	723	Credit

Debit	611	Credit

Debit	622	Credit

Debit	351	Credit

Debit		Credit

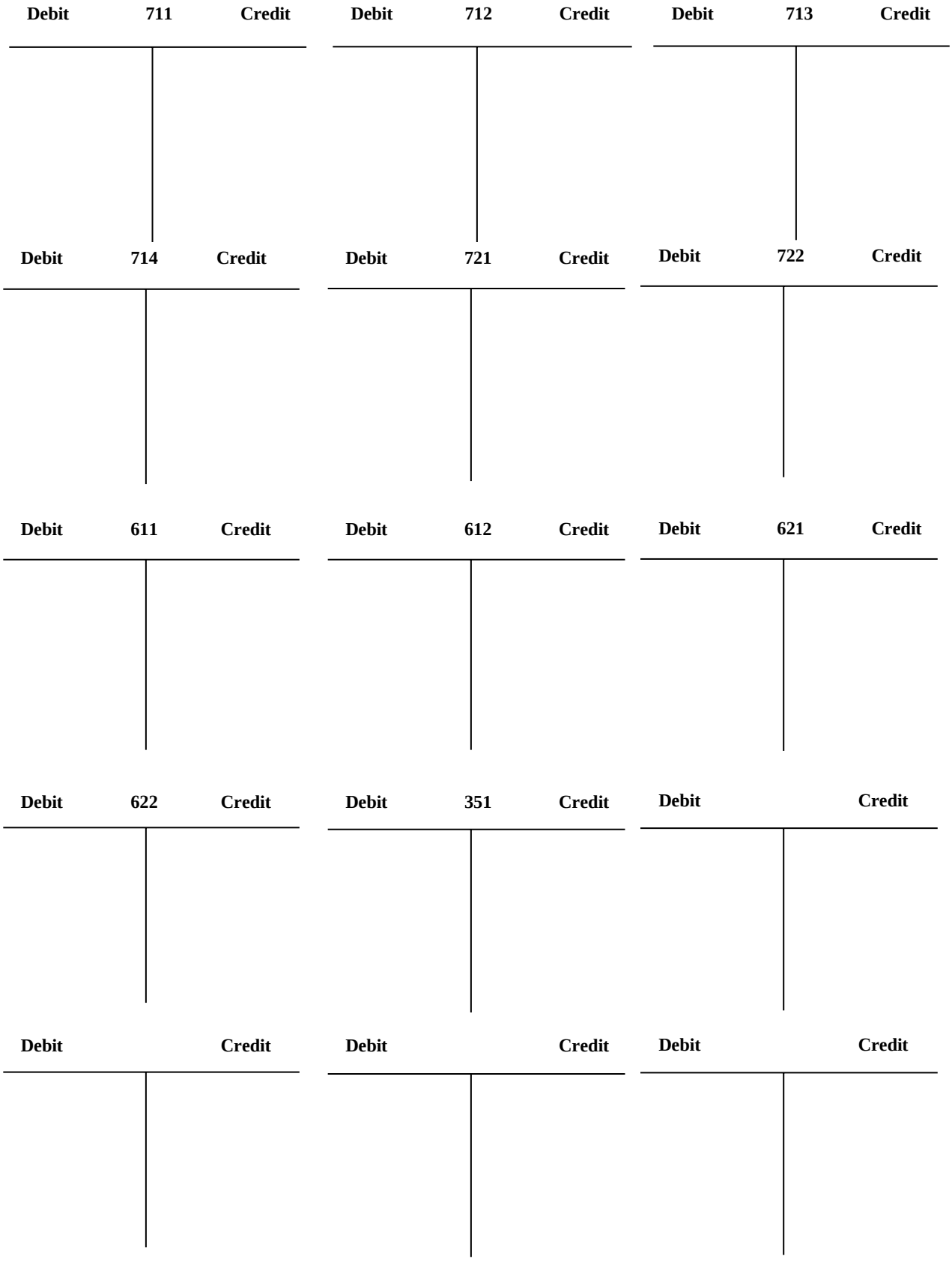
Situația 21. Contabilizați operațiile economice ce generează cheltuieli și venituri. Determinați rezultatul financiar net.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a materialelor utilizate pentru necesitățile: ✓ comerciale ale entității ✓ administrative ale entității	 17 500 25 300		
2.	Amortizarea calculată imobilizărilor necorporale:			

	✓ cu destinație comercială ✓ cu destinație administrativă	2 500 1 890		
3.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe: ✓ cu destinație comercială ✓ cu destinație administrativă	12 300 23 100		
4.	Primirea gratuită a mărfurilor	45 000		
5.	Decontarea valorii contabile a mijloacelor fixe vândute	12 500		
6.	Reflectarea sumei redevențelor (fără TVA) pentru imobilizările necorporale transmise în folosință temporară	35 000		
7.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a mijloacelor fixe vândute	13 000		
8.	Recunoașterea cheltuielilor privind reparația efectuată prin metoda de antrepriză a utilajului comercial, TVA 20%	5 200 1 040		
9.	Uzura calculată obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate pentru necesități administrative	1 200		
10.	Reflectarea valorii de piață a plusurilor de obiecte de mică valoare și scurtă durată constatate la inventariere	250		
11.	Decontarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă la inventariere	320		
12.	Decontarea valorii contabile a mărfurilor vândute	150 000		
13.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a mărfurilor vândute	192 000		
14.	Decontarea valorii contabile a produselor vândute	320 000		
15.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor vândute	444 000		
16.	Calcularea plății (fără TVA) sub formă de dobândă pentru bunurile transmise în leasing financiar	26 300		
17.	Calcularea dividendelor din cotele de participație la capitalul social al altor entități	35 200		
18.	Decontarea numerarului transmis altor entități în scopuri de binefacere	5 000		
19.	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente soldului de mijloace valutare în conturile curente în valută străină	3 200		
20.	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente datoriilor comerciale curente	1 250		
21.	Reflectarea diferențele favorabile de curs valutar aferente creanțelor comerciale	5 200		
22.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a investițiilor financiare curente	10 000		
23.	Decontarea valorii contabile a investițiilor financiare curente ieșite la vânzarea lor	8 000		
24.	Calcularea dobânzilor aferente creditele bancare pe termen scurt primite	2 560		
25.	Calcularea dobânzilor aferente împrumuturilor pe	950		

	termen lung			
26.	Capitalizarea costurilor îndatorării privind construcția unei clădiri	5 200		
27.	Calcularea sancțiunilor pentru încălcarea clauzelor contractuale (de achitat)	26 000		
28.	Acceptarea spre plată a facturilor privind serviciile prestate de transport în scopuri comerciale, TVA 20%	5 600 1 120		
29.	Acceptarea spre plată a facturilor privind serviciile prestate de telefonie, TVA 20%	1 780 356		
30.	Salariul calculat: ✓ personalului administrativ și de conducere ✓ lucrătorilor la ambalarea produselor ✓ lucrătorilor la demontarea mijloacelor fixe	 50 000 25 000 900		
31.	Calcularea contribuțiilor de asigurare socială aferente salariului calculat *(conform normelor în vigoare):* ✓ personalului administrativ și de conducere ✓ lucrătorilor la ambalarea produselor ✓ lucrătorilor la demontarea mijloacelor fixe	 11 500 5 750 207		
32.	Calcularea contribuțiilor de asigurare medicală aferente salariului calculat *(conform normelor în vigoare):* ✓ personalului administrativ și de conducere ✓ lucrătorilor la ambalarea produselor ✓ lucrătorilor la demontarea mijloacelor fixe	 2 250 1 125 41		
33.	Calcularea impozitelor și taxelor: ✓ impozitul pe bunurile imobiliare ✓ taxa pentru amenajarea teritoriului ✓ taxa pentru folosirea drumurilor	 520 860 2 500		
34.	Decontarea la finele anului de gestiune a veniturilor la rezultatul financiar total: ✓ veniturile din vânzări ✓ alte venituri din activitatea operațională ✓ veniturile din operațiuni cu active imobilizate ✓ veniturile financiare ✓ veniturile excepționale			
35.	Decontarea la finele anului de gestiune a cheltuielilor la rezultatul financiar total: ✓ costul vânzărilor ✓ cheltuielile de distribuire ✓ cheltuielile administrative ✓ alte cheltuieli din activitatea operațională ✓ cheltuielile cu active imobilizate ✓ cheltuielile financiare ✓ cheltuielile excepționale			
36.	Reflectarea datoriilor curente privind impozitul pe venit la finele anului de gestiune *(conform normelor în vigoare)*			
37.	Reflectarea rezultatul net al anului de gestiune			

Deschiderea conturilor contabile



5.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Bunurile achiziționate se contabilizează la prețul de intrare.

b) Conturile de gestiune sunt destinate generalizării informației privind costurile de producție.

c) Conturile de cheltuieli sunt conturi de activ.

d) Rulajele creditoare ale conturilor de venituri se trec la contul 351 „Rezultat financiar total” prin debitarea acestora.

e) Conturile de gestiune sunt conturi de pasiv.

f) La finele fiecărui trimestru rulajul debitor al conturilor de cheltuieli se reflectă în situația de profit și pierdere.

g) Conturile de venituri sunt conturi de activ.

h) În creditul conturilor de venituri se înregistrează cumulativ de la începutul anului veniturile entității, iar în debit - la sfârșitul perioadei de gestiune, trecerea veniturilor acumulate la rezultatul financiar total.

i) Conturile de venituri și cheltuieli niciodată n-au solduri.

j) În debitul conturilor de cheltuieli, se reflectă cumulativ de la începutul anului suma cheltuielilor entității, iar în creditul conturilor, se reflectă la sfârșitul perioadei de gestiune, trecerea cheltuielilor acumulate la rezultatul financiar.

2. Studiați Planul general de conturi contabile și prezentați conturile din clasa a 6-a, clasa a 7-a și clasa a 8-a.

3. Contabilizați operațiilor de procurare a materialelor. Determinați costul de intrare.
O entitate a procurat materiale în valoare de 203 000 lei, inclusiv TVA 20%. Serviciile organizației de transport au constituit 650 lei, TVA – 20%. Descărcarea materialelor a fost asigurată de angajații entității, cărora li s-a calculat salariu în mărime de 950 lei, precum și contribuții de asigurare socială și prime de asistența medicală (*potrivit normelor în vigoare).*
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea operațiilor de procurare a materialelor.

4. Contabilizați operațiile de procurare a mărfurilor. Determinați costul de intrare total și per unitate. Cantitatea procurată - 1 000 de unități. Prețul - 240 lei/unitatea, inclusiv TVA - 20%. La procurare au avut loc următoarele cheltuieli: servicii prestate de entitatea de transport - 700 lei, TVA - 20%, retribuția muncitorilor ocupați cu descărcarea și depozitarea mărfurilor - 800 lei, contribuții de asigurare socială - 184 lei, prime de asistență medicală 36 lei.
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea operațiilor de procurare a mărfurilor.

5. Contabilizați operațiile economice aferente livrării produselor cumpărătorilor străini și reflectați diferențele de curs valutar aferente.
O entitate a expediat produse cumpărătorului străin în valoare de 500 euro echivalentă cu 10 000 lei, iar valoarea contabilă a produselor - 8 000 lei. Peste o lună, cumpărătorii au achitat datoria pentru produse - 500 euro, echivalenți cu 11 250 lei (9 400 lei).
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea operațiilor de livrare a produselor.

6. Întocmiți formulele contabile de trecere, la sfârșitul anului, a veniturilor și cheltuielilor la rezultatul financiar și determinați rezultatul net al activității entității.

1. Cheltuieli cu ambalajele - 8 300 lei;
2. Venituri din vânzarea serviciilor - 12 000 lei;
3. Costul serviciilor prestate - 9 300 lei;
4. Venituri din ieșirea mijloacelor fixe - 20 800 lei;
5. Valoarea contabilă a mijloacelor fixe ieșite - 20 000 lei;
6. Cheltuieli în scopuri de sponsorizare - 8 900 lei;
7. Cheltuieli privind incendiul - 13 100 lei;
8. Venituri din compensarea pierderilor privind incendiul - 13 100 lei;
9. Venituri din vânzarea produselor - 120 300 lei;
10. Valoarea contabilă a produselor vândute - 95 000 lei;
11. Venituri din diferențe de curs valutar - 5 000 lei;
12. Amenzi plătite pentru încălcarea clauzelor contractuale - 1 600 lei;
13. Valoarea contabilă a materialelor vândute - 2 500 lei;
14. Venituri din ieșirea materialelor vândute - 2 800 lei.
15. Valoarea mărfurilor primite gratuit - 5 000 lei.
16. Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor - 3 300 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru întocmirea formulele contabile de trecere, la sfârșitul anului, a veniturilor și cheltuielilor la rezultatul financiar.

Deschiderea contului 351 Rezultat financiar total

Debit	351	Credit

TEMA 6

EVALUAREA ȘI CALCULAȚIA - PROCEDEE ALE METODEI CONTABILITĂȚII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu conceptul, importanța și principiile evaluării, veți cunoaște diverse metode de evaluare a elementelor patrimoniale, veți însuși principiile calculației, procedeele de repartizare a costurilor și metode de calculație a costului de producție.

DE REȚINUT:

Existența contabilității nu poate fi concepută fără etalonul bănesc. În RM un asemenea etalon este leul moldovenesc. Prin intermediul evaluării, se asigură: cuantificarea efortului entității, comensurarea efectului obținut de aceasta, decontarea diverselor tranzacții, determinarea costului de producție, stabilirea rezultatelor financiare, comparabilitatea informației contabile, fundamentarea strategiilor decizionale ale entității. În vederea evaluării corecte a elementelor patrimoniale cunoașterea costurilor este deosebit de importantă. Interdependența dintre evaluare și calculație este determinată de faptul că în contabilitate trebuie să se reflecte existența și mișcarea elementelor patrimoniale în toate fazele circuitului economic și totodată rezultatele finale ale activității cu cea mai mare exactitate valorică.

Evaluarea în contabilitate se diferențiază în raport de **momentul efectuării** (*la intrarea și ieșirea elementelor patrimoniale și la data raportării financiare*), **natura elementelor patrimoniale** (*evaluarea imobilizărilor, stocurilor, creanțelor și datoriilor, cheltuielilor și veniturilor etc.*) și a **operațiilor care modifică valoarea patrimoniului** (*intrări prin achiziții, prin producția proprie, prin aport în natură, cu titlu gratuit, respectiv ieșiri prin vânzare, cu titlu gratuit etc.*).

Calculația se utilizează la valorizare bunurilor economice în documentele primare pentru înregistrarea acestora în conturi, la stabilirea rulajelor, a totalului sumelor și a soldurilor conturilor, cu ocazia întocmirii balanței de verificare și a bilanțului, la analiza situației economico-financiare a entității etc. Însă, *domeniul prioritar* de utilizare a calculației îl reprezintă, totuși **calculul costului de producție**, unde se parcurg toate etapele, începând cu colectarea costurilor pe obiecte de calculație, repartizarea acestora, determinarea cantitativă și valorică a producției în curs de execuție,

CUVINTE - CHEIE:

Evaluare, evaluare inițială, evaluare ulterioară, cost de intrare, valoare contabilă, metode de evaluare, calculație, antecalculație, postcalculație, obiect de evidență, obiect de calculație, costuri complete, costuri parțiale, metodă de calculație, costuri de producție, costuri materiale, costuri cu personalul, costuri directe, costuri repartizabile, costuri indirecte de producție, cost efectiv, cost unitar.

6.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Ce reprezintă evaluarea ca procedeu al metodei contabilității?
2. Care sunt regulile generale privind evaluarea inițială a imobilizărilor?
3. Ce înțelegeți prin noțiunile de amortizare și depreciere a imobilizărilor?
4. În ce constă evaluarea ulterioară a imobilizărilor?
5. Care sunt regulile de evaluare inițială a stocurilor?
6. Enumerați metodele de evaluare curentă a stocurilor.
7. Cum și când se efectuează evaluarea ulterioară a stocurilor?
8. Ce reprezintă valoarea nominală a creanțelor și valoarea nominală a datoriilor?
9. Evaluarea veniturilor și cheltuielilor conform SNC.
10. Specificați cum se evaluează costurilor de producție și ce prevede Indicațiile metodice privind modul de ținere a contabilității costurilor de producție.
11. Ce se înțelege prin calculație ca procedeu al metodei contabilității?
12. Care este domeniul prioritar de utilizare a calculației?
13. Ce este costul de producție?
14. Enumerați criteriile de clasificare a costurilor de producție.
15. Care este structura costului de producție?
16. Enumerați etapele de desfășurare a lucrărilor de calculație a costului de producție.
17. Cum se face repartizarea costurilor indirecte de producție?

6.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu explicațiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Noțiunea	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Valoare contabilă a imobilizărilor**		a.	Costurile lucrărilor de cercetare topografică, geologică, geochimică, geofizică a solului, forare în faza de explorare și decopertare (dezvelire); costurile serviciilor de determinare a fezabilității tehnice și viabilității comerciale a resurselor minerale; alte costuri cum ar fi, amortizarea costului dreptului de extracție, în timpul lucrărilor de explorare, pierderile producției agricole recuperate de către entitatea cu drept de extracție unei entități agricole în cazul atribuirii unui teren al acesteia în scopul extracției resurselor ce se conțin în acesta, primele de asigurare și plata pentru arendă, locațiune, leasing al mijloacelor fixe ce participă la executarea lucrărilor de explorare.
2.	**Cost de intrare a imobilizărilor**		b.	Valoarea la care un activ este recunoscut în bilanț după deducerea amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.

3.	**Cost de explorare a resurselor minerale**		c.	Costuri de procurare sau creare a obiectului de evidență și costurile direct atribuibile pentru a-l aduce în locul și în starea necesară pentru folosirea după destinație.
4.	**Valoare realizabilă netă**		d.	Costul de intrare sau costul corectat al obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.
5.	**Valoare contabilă a stocurilor**		e.	Totalitatea costurilor aferente achiziției, prelucrării (conversiei) și aducerii stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație.
6.	**Cost de intrare a stocurilor**		f.	Prețul de vânzare estimat al stocurilor diminuat cu costurile estimate pentru finalizare (completare) și costurile estimate de vânzare.
7.	**Metoda FIFO**		g.	Constă în determinarea costurilor individuale elementelor de stocuri.
8.	**Metoda costului mediu ponderat**		h.	Prevede evaluarea stocurilor ieșite din entitate la costul de intrare (efectiv) al primei intrări (primului lot). Pe măsura epuizării loturilor, stocurile ieșite se evaluează la costul de intrare al lotului următor, în ordine cronologică.
9.	**Metoda identificării specifice**		i.	Presupune calcularea costului fiecărui element de stocuri pe baza mediei ponderate a costurilor soldurilor elementelor similare de stocuri la începutul perioadei și a costurilor elementelor similare fabricate sau achiziționate în cursul perioadei de gestiune.
10.	**Valoare justă**		j.	Costul de intrare sau costul corectat, diminuat cu valoarea reziduală estimată.
11.	**Evaluarea ulterioară**		k.	Constă în cuantificarea și exprimarea în unități monetare a elementelor patrimoniale la data intrării în patrimoniu.
12.	**Metoda de calculație a costului de producție**		l.	Suma cu care poate fi schimbat benevol un activ sau decontată o datorie, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.
13.	**Calculația costului**		m.	Reprezintă acea tehnică complexă de parcurgere a unor etape metodologice, în cadrul cărora se utilizează procedee specifice de calculație necesare atingerii scopului final, și anume, determinarea costului per unitate de produs.
14.	**Evaluare inițială**		n.	Totalitatea procedeelor folosite pentru determinarea costului produselor fabricate/serviciilor prestate.
15.	**Valoare amortizabilă**		o.	Valoarea estimată (preconizată) a unei imobilizări amortizabile, care entitatea prevede să o obțină la expirarea duratei de utilizare a acesteia.
16.	**Valoare reziduală**		p.	Se bazează pe valoarea contabilă și se efectuează la data raportării.

2. Selectați răspunsul corect (*este posibilă o singură variantă de răspuns***)**:

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Evaluarea inițială a fiecărui bun intrat în patrimoniu se efectuează la:**	a) valoare contabilă; b) cost de intrare; c) valoare justă; d) cost mediu ponderat.	
2.	**Componența costului de intrare a activelor diferă în funcție de:**	a) modalitatea de achitare; b) modalitatea de intrare; c) modalitatea de utilizare; d) modalitatea de depozitare.	
3.	**După recunoașterea inițială imobilizările se evaluează la:**	a) cost de intrare; b) valoare contabilă; c) cost mediu ponderat; d) valoare justă.	
4.	**Stocurile ieșite se evaluează la:**	a) cost mediu ponderat; b) valoarea contabilă; c) valoare amortizabilă; d) valoare reziduală.	
5.	**Evaluarea ulterioară a stocurilor se evaluează la:**	a) valoarea realizabilă netă; b) suma cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă; c) costul de intrare; d) suma cea mai mare dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă.	
6.	**Datoriile se evaluează la:**	a) valoarea nominală; b) valoarea justă; c) valoarea contabilă; d) valoarea reziduală.	
7.	**Veniturile se evaluează la:**	a) valoarea nominală; b) valoarea justă; c) valoarea contabilă; d) valoarea reziduală.	
8.	**Contabilitatea veniturilor este condiționată de:**	a) modul de vânzare a bunurilor; b) sursa de obținere a acestora; c) tipul mărfurilor și serviciilor; d) momentul achitării.	
9.	**Evaluarea veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează, de regulă, în mărimea:**	a) valorii contabile; b) valorii confirmată documentar; c) valorii juste; d) valorii negociate.	
10.	**Costul vânzărilor se înregistrează:**	a) pe măsura vânzării produselor; b) pe măsura achitării creanțelor; c) pe măsura cumpărării mărfurilor; d) pe măsura fabricării produselor.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă:

a) *(Costurile curente, costurile anticipate, costurile preliminare)* ..... sunt costurile care se includ în costul produsului fabricat în luna curentă.

b) Costurile suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare, se recunosc drept *(costuri curente, costuri anticipate, costuri preliminare)*..... Pe măsura survenirii perioadelor corespunzătoare, acesteia se decontează la costurile curente prin metoda liniară sau prin altă metodă stabilită de entitate.

c) *(Costurile curente, costurile anticipate, costurile preliminare)*..... sunt costurile care urmează să aibă loc în perioadele viitoare, dar sunt incluse în costul de producție în perioada curentă.

d) (*Calculația costului, metoda de calculație, metodă de repartizare*) .....reprezintă totalitatea procedeelor folosite pentru determinarea costului produselor fabricate/serviciilor prestate.

e) (*Costurile activității auxiliare, costurile activității de bază, costurile de creare a obiectului de evidență*) ..... reprezintă costurile ce țin de fabricarea produselor și/sau prestarea serviciilor ce constituie scopul activității entității.

f) (*Costurile de producție, costurile materiale, costurile activității de bază)* ..... reprezintă valoarea contabilă a stocurilor sau a altor resurse materiale utilizate nemijlocit la fabricarea produselor/prestarea serviciilor și, de regulă, deține ponderea cea mai mare în componența costului de producție.

g) (*Datoriile salariale, costurile cu personalul, costurile activității de bază)* ..... constituie remunerațiile, contribuțiile și alte plăti aferente personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricare a produselor și/sau de prestare a serviciilor.

h) Contabilitatea (*costurilor indirecte de producție, costurilor activității auxiliare, costurilor materiale*) ..... presupune colectarea pe parcursul unei perioade de calculație a costurilor, iar la sfârșitul acesteia, repartizarea costurilor între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente și, mai apoi, pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate.

i) Costurile de producție ale (*activităților auxiliare, activităților operaționale, altor activități*) ..... reprezintă costurile activității de deservire a activităților de bază ale entității ce țin producerea ambalajelor, furnizarea diferitelor tipuri de energie, prestarea serviciilor de transport, reparația mijloacelor fixe.

j) (*Costul de intrare, costul unitar, costul efectiv*)..... al produsului/serviciului se calculează prin raportarea costului total la cantitatea (volumul) totală de produse fabricate/servicii prestate, care este stabilit de entitate în perioada de calculație.

k) (*Creanțele, veniturile, profitul*) ..... cuprind beneficiile economice primite sau de primit de către entitate în nume propriu**.**

l) Conform planului general de conturi, (*costurile, cheltuielile, veniturile*) ..... se reflectă în contabilitate și în situațiile financiare pe tipuri de activități ale entității.

m) Costurile de producție se recunosc în baza (*prudenței, contabilității de angajamente, necompensării*) ..... în perioada în care acestea au fost efectiv suportate.

n) (*Perioada de gestiune curentă, perioada de gestiune precedentă, perioadă de calculație*) ..... perioadă pentru care se calculează costul produselor fabricate/serviciilor prestate.

o) Calculația costurilor poate fi efectuată prin una din metodele principale prevăzute de SNC sau alte metode stabilite în politicile contabile ale unei entități (*metoda costului mediu ponderat, metoda FIFO, metoda globală*) .....

6.3.STUDII DE CAZ

Situația 1. **Analizați și comentați în ce măsură bunurile, și în care categorie, pot fi recunoscute ca imobilizări, la data raportării. Indicați conturile de evidență și postura de bilanț.**

- ✓ o clădire construită de entitate, cu forțe proprii, care urmează a fi vândută;
- ✓ un teren procurat cu scopul de se vinde;
- ✓ un teren procurat cu scopul de a fi utilizat în activitatea entității;
- ✓ camere de luat vederi (în funcțiune) prin care se controlează accesul în sediul entității;
- ✓ dreptul la folosirea unui utilaj de producție;
- ✓ licență de activitate;
- ✓ utilaj tehnologic ce necesită instalare și experimentare;
- ✓ o programă informatică de contabilitate.

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:*_____

Situația 2. **Contabilizați cota fondatorului și determinați costul de intrare a dreptului la folosirea unui utilaj.**

Fondatorul unei entități a depus sub formă de cotă în capitalul social dreptul la folosirea unui utilaj pe un termen de 5 ani. Valoarea utilajului 130 000 lei. Valoarea dreptului 70 000 lei. Obiectul a necesitat unele cheltuieli de montare: salariu - 2 000 lei, contribuții de asigurare socială și asigurare medicală aferente salariului calculat - ?%, cheltuieli de transport proprii - 400 lei, valoarea pieselor consumate - 30 000 lei.

*Folosiți spațiul de mai jos pentru rezolvarea și scrierea răspunsului:*_____

Situația 3. Evaluați și contabilizați operațiile de primire și casare a programei de contabilitate.

O entitate primește cu titlu gratuit o programă de contabilitate a cărei valoare este de 14 000 lei,

TVA - 20 %. Durata de utilizare de 3 ani, metoda de calcul a amortizării - liniară. Peste 2 ani de utilizare, programa de contabilitate a fost înlocuită cu alta, ceea ce a cauzat casarea ei.
Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 4. Contabilizați primirea dreptului, calculați amortizarea anuală și determinați valoarea contabilă a dreptului la sfârșitul anului III de utilizare.
O entitate primește gratuit dreptul de utilizare a unei clădiri pe un termen de 5 ani. Valoarea justă a clădirii este 660 000 lei, valoarea dreptului de utilizare a clădirii - 120 000 lei. Metoda de calcularea a amortizării - liniară.
Folosiți spațiul de mai jos pentru rezolvare:

Situația 5. Contabilizați procurarea utilajului și determinați costul de intrare al acestuia.
O entitate achiziționează un echipament la prețul de 22 000 lei, TVA 20%. Transportul este asigurat de o societate specializată și constituie 500 lei, TVA 20%. Pentru montaj și probe tehnologice s-au angajat următoarele cheltuieli: piese de schimb - 4 200 lei, s-a apelat la un prestator de servicii pentru realizarea montajului, iar acesta a facturat serviciul la 3 500 lei, TVA 20%.
Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 6. Evaluați și contabilizați operațiile de procurare și vânzare a unui mijloc fix.
Entitatea a procurat un mijloc fix, costul de intrare fiind de 45 000 lei și durata de utilizare de 5 ani. Entitatea a optat pentru metoda liniară de calculare a amortizării. Pe parcursul utilizării, obiectul n-a fost supus deprecierii. Valoarea reziduală este nulă. Peste 4 ani de utilizare, obiectul a fost înlocuit cu altul mai performant, ceea ce a cauzat vânzarea acestuia. S-a livrat la valoarea contabilă.
Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea răspunsului:

Situația 7. Calculați și contabilizați amortizarea mijloacelor fixe prin metoda liniară. Care va fi valoarea contabilă la sfârșitul anului II de utilizare?

Costul de intrare a strungului utilizat în producere - 57 000 lei. Valoarea reziduală - 1 000 lei. Capacitatea de producție constituie - 60 000 de unități. Durata de utilizare a strungului - 5 ani.

Calculul amortizării prin metoda liniară

Perioada de gestiune	Costul de intrare, lei	Suma amortizării anuale, lei	Amortizarea acumulată, lei	Valoarea contabilă, lei
A	1 (constant)	$2 = \frac{\text{cost de intrare}}{\text{durate de utilizare}}$	3	4 = 1 - 3
La finele anului 1:				
anului 2:				
anului 3:				
anului 4:				
anului 5:				

*Folosiți spațiul de mai jos pentru scrierea valorii contabile la sfârșitul anului II de utilizare:*_____

Situația 8. Evaluați și contabilizați valoarea stocurile procurate de la furnizori și consumul acestora în procesul de producție. Entitatea utilizează metoda de evaluare curentă - costul mediu ponderat.

Stocul materialului ,,A" la o entitate, la 01.06.201X, alcătuia 8 500 bucăți la costul de intrare de 134 lei/bucata. În perioada de gestiune curentă au avut loc următoarele **intrări**:

- ✓ pe 07.06. - 2 800 bucăți, costul de intrare 142 lei/bucata;
- ✓ pe 16.06 - 4 300 bucăți, costul de intrare 139 lei/bucata.

Tot în această perioadă de gestiune curentă au avut loc următoarele **ieșiri** din depozit a materialului ,,A" pentru fabricarea produselor:

- ✓ pe 11.06 - 4 900 bucăți
- ✓ pe 21.06 - 5 800 bucăți
- ✓ pe 25.06 - 2 650 bucăți

Evaluarea consumului de materiale prin metoda costului mediu ponderat

Data	Intrări			Ieșiri			Sold		
	cantitate	preț	valoare	cantitate	preț	valoare	cantitate	preț	valoare
Stoc inițial									

Stoc final									

*Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea procurărilor și consumului de materiale:*_____

Situația 9. **Evaluați consumul de materiale în procesul de producție prin metoda de evaluare curentă - FIFO. Analizați și comentați rezultatele obținute în situația 5 și situația 6.**

Stocul materialului ,,A" la o entitate, la 01.06.201X, alcătuia 8 500 bucăți la costul de intrare de 134 lei/bucata. În perioada de gestiune curentă au avut loc următoarele **intrări**:

- ✓ pe 07.06. - 2 800 bucăți, costul de intrare 142 lei/bucata;
- ✓ pe 16.06 - 4 300 bucăți, costul de intrare 139 lei/bucata.

Tot în această perioadă de gestiune curentă au avut loc următoarele **ieșiri** din depozit a materialului ,,A" pentru fabricarea produselor:

- ✓ pe 11.06 - 4 900 bucăți
- ✓ pe 21.06 - 5 800 bucăți
- ✓ pe 25.06 - 2 650 bucăți

Evaluarea consumului de materiale prin metoda FIFO

Data	Intrări			Ieșiri			Sold		
	cantitate	preț	valoare	cantitate	preț	valoare	cantitate	preț	valoare
Stoc inițial									
Stoc final									

*Folosiți spațiul de mai jos pentru comentarii:*_____

Situația 10. Repartizați și contabilizați costurile materiale pe produse.

Prin prelucrarea complexă a materialului „A” au fost obținute concomitent 600 de unități de produsul „X” și 400 de unități de produsul „Y”. Norma de consum pentru o unitate de produs „X” constituie - 15 kg, iar pentru o unitate de produs „Y” - 25 kg. În acest scop, s-au utilizat 19 380 kg de material „A”, costul de intrare al unui kg - 35 lei. Conform politicilor contabile ale entității, costurile materiale repartizabile se atribuie pe tipuri de produse cuplate proporțional consumului normativ al materialelor.

Repartizarea costului materialului A pe tipuri de produse proporțional consumului normativ al materialelor

Tipuri de produse	Volumul efectiv de producție	Norma de consum, kg	Consumul normativ de materialul A, kg	Coeficient de repartizare	Consumul efectiv de materialul A, kg	Costul unui kg, lei	Valoarea costurilor materiale repartizabile, lei
A	1	2	3 = 1×2	4 = ∑5 : ∑3	5 = 3×4	6	7 = 5×6
„X”							
„Y”							
Total	X	X					

*Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizarea costurilor materiale:*_____

_____

Situația 11. Evaluați, calculați și contabilizați valoarea producției în curs de execuție și a produsele finite.

Conform politicilor contabile ale entității, contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune, iar produsele obținute se evaluează în raport cu gradul de finisare tehnică. Entitatea a lansat în fabricație 10 000 de unități de produs, din care, la sfârșitul lunii curente, 900 de unități erau producție în curs de execuție. Gradul de finisare al producției în curs de execuție a fost determinat în proporție de 75%. Costurile efective de producție lunare constituie – 640 500 lei.

Evaluarea și contabilizarea producției în curs de execuție și a produselor finite

Active circulante	Numărul de unități constatat la inventariere	Gradul de finisare tehnică, %	Unități echivalente, U.E.	Costul unității echivalente, lei	Evaluarea stocurilor	Contabilizarea
A	1	2	3 = 1×2/100	$4 = \frac{\text{costuri lunare}}{\text{total U.E.}}$	5 = 3×4	5
Produse finite						
Producție în curs de execuție						
Total	**X**	**X**				**X**

Situația 12. Evaluați, calculați și contabilizați valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

O entitate cumpără obiecte de mică valoare și scurtă durată în valoare totală de 12 000 lei, inclusiv TVA. Cheltuielile de transport străine au alcătuit 300 lei, TVA 20%. Valoarea reziduală se determină în proporție de 1%, din valoarea obiectelor date în exploatare. Pe parcursul perioadei au fost date în folosință obiecte în valoare de 8 500 lei (*cu valoarea mai mare de plafonul stabilit*) pentru necesități administrative și 540 lei (*cu valoarea mai mică de plafonul stabilit*) pentru desfășurarea procesului de producere. La sfârșitul anului au fost casate obiectele date în folosință. În rezultatul casării sau obținut materiale utilizabile în valoare de 200 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru rezolvare:

Situația 13. Repartizați și contabilizați costurile cu salariul pe produse. Determinați contribuțiile la asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală (*respectați normele în vigoare*).

O entitate calculează salariile muncitorilor secției de bază conform sistemului de salarizare:

- ✓ *în acord,* în sumă de 90 300 lei pentru fabricarea produsului „X” și 60 700 lei pentru fabricarea produsului „Y”;
- ✓ *în regie*, în suma de 54 650 lei pentru fabricarea produselor „X” și „Y”.

Conform politicilor contabile ale entității, salariile muncitorilor de bază calculate în regie se repartizează pe obiecte de calculație proporțional salariilor calculate în acord.

Repartizarea salariilor muncitorilor de bază pe tipuri de produse și calculele aferente

Tipuri de produse	Salarii calculate în acord, lei	Coeficientul de repartizare	Salarii calculate în regie, lei	Salariile calculate muncitorilor, lei	Contribuții la asigurări sociale de stat	Prime de asigurare și asistență medicală
A	1	2 = ∑3 : ∑1	3 = 2 x 1	4 = 3 + 1	5 = 4× % stabilit de legislație	6 = 4×% stabilit de legislație
„X”						
„Y”						
Total						

Situația 14. Întocmiți formulele contabile, calculați sumele ce lipsesc, determinați costul efectiv al produsului A și costul vânzărilor (*producția vândută constituie 85% din cea fabricată*).

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a materialelor consumate pentru: ✓ fabricarea produsului A ✓ reparația utilajului din secția de bază	 47 800 9 700		
2.	Salariile calculate: ✓ muncitorilor direct productivi ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție	 24 000 600 7 900		
3.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii din salariul calculat (*conform normelor în vigoare*): ✓ muncitorilor direct productivi ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție			
4.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală din salariul calculat *(conform normelor în vigoare)*: ✓ muncitorilor din secția de bază ✓ muncitorilor pentru reparația utilajului ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție			
5.	Valoarea energiei electrice consumată pentru necesitățile secției de producere	10 500		
6.	Amortizarea calculată mijloacelor fixe utilizate în procesul de producere	2 100		
7.	Costul efectiv al produsului A fabricat: ✓ cost efectiv total ✓ cost efectiv unitar *(120 bucăți*)		 X	 X
8.	Livrarea produselor cumpărătorilor: ✓ venitul din vânzări ✓ costul vânzărilor	80 600		
9.	Rezultatul financiar din vânzarea produsului A		X	X

Situația 15. Întocmiți formulele contabile, calculați sumele ce lipsesc, determinați costul efectiv al produsului fabricat.

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune curentă	17 000		
2.	Valoarea contabilă a materialelor consumate în procesul de producție	175 000		
3.	Salariile calculat muncitorilor direct productivi	100 000		
4.	Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii din			

	salariul calculat (*conform normelor în vigoare*)			
5.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală din salariul calculat *(conform normelor în vigoare)*			
6.	Valoarea costurilor indirecte incluse în costul de producție	45 000		
7.	Valoarea contabilă a producției în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune curentă	21 500		
8.	Costul efectiv al produsului fabricat: ✓ cost efectiv total ✓ cost efectiv unitar *(420 bucăți*)		X	X
9.	Livrarea produselor cumpărătorilor: ✓ venitul din vânzări ✓ costul vânzărilor	293 000 250 000		
10.	Rezultatul financiar din vânzarea produsului		X	X

Situația 16. Selectați și evaluați elementele patrimoniale, pe fiecare categorie, la data întocmirii bilanțului și concretizați postura de bilanț. O entitate dispune de următoarele date la data raportării:

- ✓ valoarea nominală a creanțele cumpărătorilor din țară – 658 000 lei;
- ✓ amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale - 85 000 lei;
- ✓ valoarea nominală a creanțele cumpărătorilor din străinătate – 392 000 lei;
- ✓ suma corecțiilor (provizioanelor) privind creanțele compromise – 45 000 lei;
- ✓ costul de intrare a imobilizărilor necorporale în curs de execuție – 78 000 lei;
- ✓ valoarea capitalului nevărsat - 240 000 lei;
- ✓ valoarea nominală a capitalului social - 1 350 000 lei;
- ✓ valoarea capitalului suplimentar - 160 000 lei;
- ✓ valoarea capitalului retras - 180 000 lei;
- ✓ costul de intrare a mijloacelor fixe - 4 500 000 lei;
- ✓ amortizarea acumulată a mijloacelor fixe – 870 000 lei;
- ✓ pierderea din depreciere a mijloacelor fixe – 390 000 lei;
- ✓ costul de intrare a imobilizărilor necorporale în utilizare – 450 000 lei;
- ✓ pierderile din depreciere imobilizărilor necorporale - 24 000 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru evaluarea elementelor patrimoniale:

Situația 17. Întocmiți formulele contabile, calculați sumele ce lipsesc, efectuați repartizările necesare și determinați costul efectiv al produselor.

O entitatea dispune de o secție de producție de bază, în care se fabrică două produse: A și B și o secție auxiliară, care deservește secțiile și departamentele entității. În conformitate cu politicile contabile ale entității, contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune. În tabelele ce urmează, sunt prezentate informațiile suplimentare privind contabilitatea costurilor de producție și operațiile economice aferente acestora în perioada de gestiune curentă.

Informații suplimentare aferente costurilor de producție

Nr. crt.	Indicatori
1.	Soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei: ✓ produsul A - 52 de bucăți la costul efectiv de 120 lei/bucata ✓ produsul B - 35 de bucăți la costul efectiv de 90 lei/bucata
2.	Costurile materiale repartizabile constituie 55 000 kg. Costul unui kg 12,00 lei. ✓ norma de consum pentru A - 5 kg ✓ norma de consum pentru B - 3 kg *Costurile repartizabile materiale se atribuie produselor fabricate proporțional normelor de consum ale acestora.*
3.	Salariile calculate muncitorilor secției de bază conform sistemului de salarizare în regie constituie 154 650 lei. *Salariile în regie se repartizează pe obiecte de calculație proporțional salariilor calculate în acord.*
4.	Cantitatea efectiv fabricată în perioada de calculație curentă ✓ produsul A - 9 000 de bucăți ✓ produsul B - 2 700 de bucăți
5.	Modul de repartizare a costurilor activității auxiliare (pe beneficiarii serviciilor) ✓ 60% pentru necesități tehnologice ✓ 25% pentru necesități administrative ✓ 15% pentru necesități de distribuire a produselor

În continuare, se prezintă operațiile economice aferente costurilor de producție la fabricarea celor două produse.

Operațiile economice aferente costurilor de producție

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	Soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei pentru produsul A			
2.	Soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei pentru produsul B			
3.	Valoarea contabilă a materialelor de bază utilizate pentru fabricarea: ✓ produsului A ✓ produsului B	 110 000 94 000		
4.	Valoarea contabilă a materialelor auxiliare utilizate pentru fabricarea: ✓ produsului A	 50 000		

	✓ produsului B	40 000		
5.	Atribuirea costurilor materiale repartizabile pe produse: ✓ produsul A ✓ produsul B			
6.	Valoarea contabilă a materialelor utilizate pentru: ✓ întreținerea și funcționarea utilajelor de producție ✓ necesitățile secției de producție ✓ necesitățile secției auxiliare ✓ necesitățile administrative ale entității ✓ necesitățile de distribuire ale produselor	 35 700 26 000 35 000 28 000 32 000		
7.	Salariul calculat în acord, pentru fabricarea: ✓ produsului A ✓ produsului B	 120 000 80 000		
8.	Salariile calculate: ✓ administrației secției de producție ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție	 9 000 16 000		
9.	Salariile calculate: ✓ muncitorilor auxiliari ✓ administrației entității ✓ personalului ce distribuie produsele	 18 000 25 000 15 000		
10.	Atribuirea costurilor cu salariul repartizabile pe produse: ✓ produsul A ✓ produsul B			
11.	Contribuții la asigurări sociale de stat obligatorii de la salariile calculate (*conform normelor în vigoare*): ✓ muncitorilor pentru fabricarea produsului A ✓ muncitorilor pentru fabricarea produsului B ✓ personalului administrației secției de producție ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție ✓ muncitorilor auxiliari ✓ personalului administrației entității ✓ personalului ce distribuie produsele			
12.	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală de la salariile calculate (*conform normelor în vigoare*): ✓ muncitorilor pentru fabricarea produsul A ✓ muncitorilor pentru fabricarea produsul B ✓ personalului administrației secției de producție ✓ muncitorilor ce deservesc utilajele de producție ✓ muncitorilor auxiliari ✓ personalului administrației entității ✓ personalului ce distribuie produsele			
13.	Amortizarea calculată utilajelor de producție, conform metodei liniare	3 420		
14.	Amortizarea calculată obiectelor cu destinație: ✓ auxiliară ✓ administrativă ✓ comercială	 1 200 2 630 960		
15.	Valoarea energiei electrice utilizată în scopuri tehnologice,	52 300		

	achiziționată de la furnizori			
16.	Valoarea energiei electrice achiziționată de la furnizori, utilizată în scopuri: ✓ auxiliare ✓ administrative ✓ comerciale	 1 250 5 460 1 500		
17.	Repartizarea costurilor activității auxiliare pe beneficiari: ✓ necesități tehnologice ✓ necesități administrative ✓ necesități de distribuire a produselor	 36 240 15 100 9 060		
18.	Repartizarea costurilor indirecte de producție pe tipuri de produse fabricate (*din totalul costurilor, 60% pentru produsul A și 70% pentru produsul B*): ✓ produsul A ✓ produsul B			
19.	Costul efectiv total al produselor fabricate: ✓ produsul A ✓ produsul B			
20.	Costul efectiv unitar de producție: ✓ produsul A ✓ produsul B		X	X

Calcule suplimentare

Repartizarea costurilor materiale pe tipuri de produse proporțional consumului normativ al materialelor

Tipul de produs	Volumul efectiv de producție, buc.	Norma de consum, kg	Consumul normativ de materiale, kg	Coeficient de repartizare	Consumul efectiv de materiale, kg	Costul unui kg, lei	Valoarea costurilor materiale repartizabile, lei
1	2	3	4 = 2×3	5 = ∑6 : ∑4	6 = 4×5	7	8 = 6×7
A							
B							
Total	X	X					

Repartizarea salariilor muncitorilor de bază pe tipuri de produse

Tipul de produs	Salarii calculate în acord, lei	Coeficientul de repartizare	Salarii calculate în regie, lei	Salariile calculate muncitorilor de bază, lei
1	2	3 = ∑4 : ∑2	4 = 3 x 2	5 = 4 + 2
A				
B				
Total				

Acumularea costurilor activității auxiliare și repartizarea acestora pe beneficiari

Debit	812	Credit

Acumularea costurilor indirecte de producție și repartizarea acestora pe tipuri de produse

Debit	821	Credit

Acumularea costurilor și determinarea costului efectiv de producție

Debit	811/A	Credit

Debit	811/B	Credit

Folosiți spațiul de mai jos pentru calcule:

6.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Evaluarea constă în atribuirea valori monetare unei operații economice.

b) Salariul muncitorilor calculat pentru încărcarea - descărcarea materialelor nu se include în costul de intrare al acestora.

c) La data ieșirii din patrimoniu sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la costul lor de intrare sau valoarea contabilă.

d) Evaluarea la intrare se întemeiază pe costul istoric calculat pe baza documentelor justificative.

e) Unitatea de calculație reprezintă etalonul de evidență a obiectului de calculație.

f) Costurile indirecte de producție se repartizează pe produsele fabricate în baza coeficientului de repartizare.

g) Metode de evaluare diferite conduc la rezultate financiare diferite.

h) Bunurile procurate se evaluează la cost de achiziție.

i) Dezavantajul metodei FIFO, în perioada de inflație, constă în apariția unui profit brut mai mare decât cel real.

j) Noțiunea de calculație include toate formele de calcul.

k) Costul este o cheltuială efectuată într-o entitate.

l) Cheltuielile de distribuire se repartizează în mod direct asupra produselor finite.

m) Costul direct este costul care se identifică pe produs.

2. Elaborați eseul întitulat: „Relevanța costurilor în procesul decizional”.

3. Studiați și argumentați prevederile pct. 7, 8, 12, 16, 19, 23, 24, 25, 26, 27, 28 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor.

4. Contabilizați operațiile economice privind costurile de producție și calculați costul efectiv total și unitar al produselor, în baza informațiilor prezentate mai jos. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție o constituie salariile calculate muncitorilor de bază. Capacitatea de producție normativă a produselor:

- ✓ produsul A – 6 200 de bucăți
- ✓ produsul C - 4 300 de bucăți

Capacitatea efectivă a produselor:

- ✓ produsul A – 6 000 bucăți
- ✓ produsul C - 4 300 de bucăți

Operațiile economice înregistrate ale perioadei de gestiune curentă

Nr. crt.	Conținutul operațiilor economice	Suma, lei	Debit	Credit
1.	Valoarea contabilă a producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune: ✓ produsul A ✓ produsul C	 5 480 2 200		
	Valoarea contabilă a materialelor utilizate la: ✓ fabricarea produsului A ✓ fabricarea produsului C ✓ întreținerea secției de producere	 85 700 54 400 20 300		
2.	Valoarea apei consumate pentru: ✓ fabricarea produsului A ✓ fabricarea produsului C ✓ întreținerea secției de producere	 25 100 19 800 1 560		
3.	Salariile calculate muncitorilor pentru: ✓ fabricarea produsului A ✓ fabricarea produsului C ✓ reparația utilajului de producție ✓ administrarea secției de producere	 63 700 37 200 6 760 25 950		

4.	Contribuțiile la asigurări sociale calculate din salariile muncitorilor la: ✓ fabricarea produsului A ✓ fabricarea produsului C ✓ reparația utilajului de producție ✓ administrarea secției de producere *(potrivit normelor în vigoare)*			
5.	Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate din salariile muncitorilor la: ✓ fabricarea produsului A ✓ fabricarea produsului C ✓ reparația utilajului de producție ✓ administrarea secției de producere *(potrivit normelor în vigoare)*			
7.	Amortizarea calculată utilajului de producție	6 200		
8.	Repartizarea costurilor indirecte de producție în costul produselor (*din totalul CIP, 40 % sunt constante*): ✓ produsul A ✓ produsul C			
9.	Reflectarea costurilor indirecte de producție nerepartizate			
10.	Costul efectiv al producției în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune: ✓ produsul A ✓ produsul C	1 150 2 260		
11.	Reflectarea costului efectiv al produselor finite: ✓ produsul A ✓ produsul C			

Repartizarea costurilor indirecte de producție pe tipuri de produse

Tipuri de produse	Capacitatea normativă de producție, bucăți	Volumul produselor fabricate, bucăți	Costurile indirecte de producție, lei				
			Variabile	Constante			Incluse în costul produselor fabricate
				Total	*aferente costului produselor*	*aferente cheltuielilor curente*	
A	1	2	3 = (2:∑2)x∑3	4 = (2:∑2)x∑4	5 = (2:1)x4	6 = 4-5	7 = 3+5
A							
C							
Total							

Debit 821 Credit

Debit 811A Credit

Debit 811C Credit

TEMA 7

DOCUMENTAȚIA - PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu definiția, conținutul și structura documentele economice, veți însuși clasificarea, tipizarea și verificarea documentelor, veți asimila circuitul documentelor.

DE REȚINUT:

Obiectivul de performanță al contabilității, **obținerea imaginii fidele**, are la bază, printre altele, procedeul documentării. **Documentarea** semnifică procesul de consemnare și culegere a datelor referitoare la desfășurarea unui fapt economic, la momentul producerii acestuia. Legea Contabilității, precizează momentul că ,,faptele economice se contabilizează în baza **documentelor primare și centralizatoare**, care se întocmesc în timpul efectuării operațiunii, iar dacă aceasta este imposibil - nemijlocit după efectuarea operațiunii sau după producerea evenimentului. Înregistrarea ca atare a oricărui fapt economic poate avea loc numai pe bază de **documente justificative**. Entitățile sunt obligate să utilizeze **formulare tipizate** de documente primare, aprobate de Ministerul Finanțelor. În lipsa formularelor tipizate sau dacă acestea nu satisfac necesitățile entității, entitatea elaborează și utilizează formulare de documente, aprobate de conducerea ei, cu respectarea cerințelor prevăzute de Legea Contabilității. Traseul parcurs de documentele economice de la momentul întocmirii, respectiv, al intrării lor în entitate și până la cel al arhivării reprezintă **circuitul documentelor**. Documentele primare întocmite vor conține următoarele **elemente obligatorii**: denumirea și numărul documentului, data întocmirii documentului, denumirea, adresa, codul fiscal al entității în numele căreia este întocmit documentul, denumirea, adresa, codul fiscal al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice – codul personal, conținutul faptelor economice, etaloanele cantitative și valorice în care sânt exprimate faptele economice, funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice.

Datele din documentele primare și centralizatoare se înregistrează, se acumulează și se prelucrează în **registrele contabile.** Nomenclatorul și structura acestora se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător, pornind de la necesitățile informaționale proprii. Excepție fac - **Cartea mare** sau balanța de verificare și alte registre centralizatoare, considerate registre contabile obligatorii, care servesc drept bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

CUVINTE - CHEIE:

Document, documentare, fapt economic, document primar, documente centralizatoare, documente justificative, circuitul documentelor, documente contabile tipizate, documente contabile netipizate, registre contabile, Carte mare, documente primare cu regim special.

7.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Cum definiți documentul și documentul economic?
2. Ce este documentarea?
3. Care sunt elementele obligatorii conținute în structura unui document justificativ?
4. Care sunt funcțiile documentelor justificative?
5. Care este scopul și rolul întocmirii documentelor economice?
6. Cum pot fi clasificate documentele economice?
7. Ce este tipizarea documentelor și care sunt avantajele acesteia?
8. Enumerați trei documente cu regim special.
9. Cum definiți verificarea documentelor și de câte feluri este aceasta?
10. Ce fel de verificare a documentelor fac contabilii înainte de înregistrarea acestora in contabilitate?
11. Ce înțelegeți prin verificarea formei unui document?
12. Ce este arhivarea documentelor și după ce criterii poate fi realizată?
13. Care este modalitatea de corectare a erorilor din documentele primare?
14. Ce etape cuprinde circulația documentelor primare?
15. Ce semnifică clasarea documentelor?
16. Ce sunt registrele contabile?
17. Cum se clasifică registrele contabile?

7.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu explicațiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Noțiunea	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Documentare**		a.	se întocmesc în baza documentelor primare în scopul grupării și cumulării faptelor economice de același tip (de exemplu, diferite situații/borderouri, calcule etc.).
2.	**Documente**		b.	sunt destinate pentru perfectarea operațiilor economice ce țin de utilizarea mijloacelor de transport auto, primirea bunurilor materiale de la furnizori, vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor etc. Aceste operațiuni se efectuează în afara entității și necesită un control riguros din partea organelor de drept și fiscale, scopul cărora îl constituie prevenirea sustragerii bunurilor, eschivarea de la achitarea impozitelor indirecte etc. Din componența acestor documente fac parte: factura fiscală, delegația etc.
3.	**Documente primare**		c.	are o însemnătate de control și informațională, întrucât operațiile numeroase care sunt omogene după conținut și sens se repetă.
4.	**Documente**		d.	documentele prin care entitatea evidențiază

	centralizatoare			cronologic și sistematic operațiile economice din documentele justificative.
5.	**Data întocmirii documentului**		e.	procedeu de reflectare completă și permanentă a faptelor economice în scopul obținerii datelor necesare despre ele, pentru a ține evidența curentă și a înfăptui controlul asupra acestora.
6.	**Documente cu regim special**		f.	document contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor patrimoniale, la un moment dat. Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare, un instrument de verificare a înregistrărilor contabile efectuate, precum și o bază de informații necesară pentru analiza economico-financiară a entității.
7.	**Registre contabile**		g.	acte scrise, în care se consemnează conținutul faptelor economice în momentul și locul înfăptuirii lor.
8.	**Registrul - Cartea Mare**		h.	document contabil obligatoriu în care se înregistrează zilnic, în mod cronologic, operație cu operație, fără spatii libere, toate modificările patrimoniului unității.
9.	**Registrul-jurnal**		i.	confirmare documentară (pe suport de hârtie sau în formă electronică) care justifică efectuarea faptului economic sau acordă dreptul de a o efectua (de exemplu, bonuri de lucru în acord, procese-verbale, facturi fiscale, fișe limită de ridicare a bunurilor etc.). Se întocmesc în timpul efectuării operației, iar dacă aceasta este imposibil – nemijlocit după executarea ei.

2. Selectați răspunsul corect *(sunt posibile mai multe variante de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**Elementele comune documentelor justificative sunt:**	a) numele și semnăturile persoanelor responsabile de executarea operației economice; b) denumirea documentului; c) denumirea și sediul entității; d) viza de reședință a directorului; e) numărul documentului; f) data întocmirii documentului; g) conținutul operației economice; h) data angajării la serviciu a contabilului; i) etaloanele de evidență.	

2.	**După destinație, documentele se divizează în:**	a) documente externe; b) documente contabile; c) documente de dispoziție; d) documente juridice; e) documente execuție; f) documente interne; g) documente mixte.	
3.	**După locul întocmirii, documentele se grupează în:**	a) documente externe; b) documente contabile; c) documente de dispoziție; d) documente juridice; e) documente execuție; f) documente interne; g) documente mixte.	
4.	**După modul de întocmire și rolul lor în cadrul sistemului informaţional-decizional pe care îl îndeplinesc, documentele se divizează în:**	a) documente justificative; b) documente contabile; c) documente de raportare financiară; d) documente interne; e) documente juridice; f) documente execuție; g) documente mixte.	
5.	**Condițiile necesare pentru ca un document să fie considerat valabil:**	a) să fie scris clar și citeț, eliminându-se orice controversă sau posibilitate de interpretare; b) să nu conțină ștersături sau corecturi; c) să aibă anulate rândurile libere; d) să fie întocmit în termen legal; e) să conțină date exacte și reale; f) să fie scrise în cifre și litere sumele pentru valori bănești; g) să fie indicată viza de reședință a contabilului.	
6.	**Înregistrările în contabilitate se fac:**	a) cronologic prin înscrierea documentelor în ordinea datei de intrare sau consemnare; b) sintetic prin generalizarea informațiilor în conturi contabile; c) analitic prin detalierea informațiilor în vederea luării deciziilor; d) sistematic în registrele de contabilitate.	
7.	**Care sunt elementele obligatorii din structura documentelor contabile ?**	a) denumirea documentului; b) antetul care cuprinde denumirea și adresa entității care a emis documentul; c) denumirea părților care au contribuit la efectuarea operațiilor consemnate, d) numărul și data documentului;	

		e) descrierea operațiilor economico-financiare, uneori cu specificarea bazei actului normativ care a stat la baza înregistrării; f) semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiilor economice, și ale celor cu funcții de control financiar preventiv; g) alte elemente care asigură o consemnare completa a operațiilor in documente.	
8.	**Care sunt obiectivele principale urmărite prin întocmirea Registrului - Cartea Mare?**	a) stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor conturilor sintetice; b) verificarea înregistrărilor contabile efectuate; c) întocmirea balanței de verificare; d) asigurarea înregistrării cronologice si sistematice; e) furnizarea de date pentru efectuarea unor analize ale activității economico-financiare ale entității.	
9.	**Cum se corectează erorile care s-au comis în documentele contabile?**	a) prin verificări de forma; b) prin verificarea înregistrărilor contabile efectuate; c) prin verificarea persoanelor responsabile; d) prin verificări de fond.	
10.	**Ce presupune documentația?**	a) ca toate operațiile care afectează patrimoniul trebuie fundamentate prin acte scrise; b) ca toate operațiile care afectează patrimoniul trebuie justificate prin acte scrise, înainte de înregistrarea în conturi; c) ca toate operațiile care afectează patrimoniul trebuie justificate prin înregistrarea acestora în conturi.	
11.	**După regimul de tipărire se deosebesc:**	a) documente fără regim special; b) documente tipizate, c) documente netipizate, d) documente cu regim special.	
12.	**După regimul de utilizare și păstrare deosebim:**	a) documente fără regim special; b) documente tipizate, c) documente netipizate, d) documente cu regim special.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă:

a) *(Funcția informativă; funcția de control; funcția operativă; funcția juridică)* ……. constă în faptul că documentul servește drept bază informativă în organizarea contabilității.

b) *(Funcția informativă; funcția de control; funcția operativă; funcția juridică)* ……. prin intermediul căreia se verifică corectitudinea operațiilor săvârșite, iar uneori pot fi scoase la iveală încălcările ce au avut loc.

c) *(Funcția informativă; funcția de control; funcția operativă; funcția juridică)* ……. orice manager (persoană de conducere) poate să dispună de informații de cel mai divers caracter, apelând la documentele respective.

d) *(Funcția informativă; funcția de control; funcția operativă; funcția juridică)* ……. în cazul litigiilor documentele servesc drept dovadă incontestabilă despre săvârșirea operațiilor economice.

e) *(Documentele, registrele contabile, situațiile financiare)* ..... constituie suport pentru verificarea gestiunilor, deoarece cu ajutorul lor se stabilește răspunderea persoanelor cărora li se încredințează spre păstrare și folosire bunurilor economice, justificându-se existența și mișcarea acestora;

f) Elementele *(specifice, obligatorii, comune)*.....ale documentului se referă la precizarea unor informații care se regăsesc numai în acel document.

g) Documente *(primare, justificative, contabile)* ..... sunt acele documente care se întocmesc la locul și în momentul producerii operației.

h) Documentele *(externe, interne, mixte)* ..... se întocmesc în interiorul entității și circulă fie numai în interiorul acesteia, fie către exterior, în totalitate sau doar un exemplar (ex. bonul de consum, bonul de lucru în acord; factura, dispoziția de încasare, ordin de plată etc.

i) Documentele *(externe, interne, mixte)* ..... sunt acele documente primite de entitate de la alte entități cu care se află în raporturi contractuale (ex. factura de la furnizor, extrasul de cont de la bancă etc.);

j) Documentele *(interne, singulare, primare)* ..... sunt documentele care oglindesc o singură operație economică, înregistrată pentru prima dată în acel document (ex. factura, dispoziția de plată etc.);

k) Documentele *(de dispoziție, singulare, combinate)* ..... sunt acele documente care conțin ordinul de efectuare a unei operații economice, precum și indicațiile necesare executării ei. Ele nu fac dovada executării efective a operației respective, și, de aceea, nu pot servi ca bază a înregistrărilor în contabilitate (ex. comanda, dispoziția de livrare);

l) Documentele *(justificative, contabile, primare)* ..... sunt acele documente prin care se face dovada executării operației consemnate. Acestea stau la baza înregistrărilor în contabilitate (ex. factura, bonul de consum);

m)Documentele *(mixte, interne, de execuție)* ..... sunt acele documente care reunesc însușirile documentelor de dispoziție și a celor de execuție (ex. fișa limită de consum a materiale este inițial un document de dispoziție prin care se dispune eliberarea materialelor din depozit, iar când este completat cu mențiuni privind eliberarea și primirea materialelor devine document de execuție);

n) Documentele *(contabile, analitice, sintetice)*.....se întocmesc de către compartimentul de contabilitate pentru înregistrarea operațiilor în contabilitate sau pentru a evidenția elementele patrimoniale (ex. nota contabilă, fișe de cont, situații etc.);

o) (*Verificarea, verificarea formală , verificare cifrică*).....documentelor justificative sau de evidență este operația premergătoare înregistrări operațiilor economice și financiare în conturi și are ca scop să descopere eventualele erori, acțiunile ilegale sau incorecte, asigurându-se exactitatea datelor contabile.

p) După verificare, pe documentele corect întocmite se înscriu conturile în care urmează a se înregistra operațiile economice, operație denumită *(contarea, corectarea, clasarea)* ..... documentelor.

q) *(Arhivarea, clasarea, păstrarea)* ..... presupune aranjarea documentelor într-o ordine stabilită, strict determinată, în scopul asigurării păstrării lor în bune condiții și pentru a fi găsite cu ușurință, în vederea obținerii informațiilor necesare.

r) In documentele primare (*se admite, nu se admite, parțial se admite*) ..... introducerea unor corectări nestipulate.

s) Registrele (*contabile, cronologice, sistematice*) ..... servesc pentru înregistrarea operațiilor economice în ordinea efectuării lor.

t) Registrele (*contabile, cronologice, sistematice*) ..... servesc pentru înscrierea operațiilor economice grupate după natura lor, în ordinea succesiunii lor în timp.

7.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Întocmiți Factura fiscala, contabilizați operațiile economice atât la cumpărător, cât și la furnizor.

La 31 octombrie 201X, entitatea Alfa SRL a procurat de la entitate Nicu SRL materiale conform facturii (*seria SX numărul 0078393*) în următoarea componență:

Denumirea stocului	Cantitatea	Valoarea totală, inclusiv TVA (lei)
Materialul A	2 500 kg.	63 000
Materialul B	4 600 m.	43 240
Materialul C	7 000 un.	123 200
Total	**X**	**229 440**

Materialele au fost ridicate în baza delegației (BN 125649) eliberate pe numele Dlui Rusu Ion, din 29 octombrie 201X, manager aprovizionări. Transportarea s-a efectuat din contul cumpărătorului perfectându-se foia de parcurs (AP, 123654 din 15 octombrie 201X). Pentru materialele procurate entitatea Alfa SRL a plătit 50% avans la data de 25 octombrie 201X (ordinul de plată 56 din 25.10.201X) și 50%, iar în ziua achiziționării materialelor a stins complet datoria (ordinul de plată 78 din 31.10.201X). Informații adiționale:

Entitatea Alfa SRL c.f. 1003600150687	**Entitatea Nicu SRL, c.f. 1003612050582**
Cod TVA 0305241	Cod TVA 0304321
Adresa juridică: Chișinău, str. Belinschi 8	Adresa juridică: Chișinău, șoș. Muncești 120

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

Entitatea Alfa SRL	Entitatea Nicu SRL

FACTURĂ FISCALĂ **Seria, Nr.**

Data eliberării /data livrării _____/ _____			**8. Foaia de parcurs seria:**_____**număr:**_____**data** _____								
			9. Transportator						**c.f./ nr. TVA**		
1. Furnizor:									**c.f./ nr. TVA**		
2. Cumpărător:									**c.f./ nr. TVA**		
3. Delegație data_____**delegatul**			**4. Documente anexate**								
5. Punct încărcare			**6. Punct descărcare**						**7. Redirijări**		
10.1 Denumirea mărfurilor, serviciilor	**10.2 Unitate de măsură**	**10.3 Cantitatea mărfurilor, volumul serviciilor**	**10.4 Preț unitar fără TVA, lei**	**10.5 Valoarea totală fără TVA, lei**	**10.6 Cota TVA,%**	**10.7 Suma totală a TVA, lei**	**10.8 Valoarea mărfurilor, serviciilor, lei**	**10.9 Altă informație**	**10.10 Tip ambalaj**	**10.11 Număr locuri**	**10.12 Masa brută, tone**
11. TOTAL (pe pagină) /					x			x	x	x	
12. TOTAL (pe factura fiscală) /					x			x	x	x	

13. Permis eliberarea::_____

Funcția, numele, prenumele și semnătura

14. Predat bunurile (serviciile):_____

Funcția, numele, prenumele și semnătura

L.Ș.

15. Primit bunurile intermediarul (transportatorul):

_____

Funcția, numele, prenumele și semnătura

16. Predat bunurile intermediarul (transportatorul):_____

Funcția, numele, prenumele și semnătura

17. Primit bunurile (serviciile) cumpărătorul:

_____

L.Ș.

Funcția, numele, prenumele și semnătura

Situația 2. Indicați conturile corespunzătoare în Registrul de casă întocmit pentru perioada 1-10 octombrie 201X, folosindu-l ca Jurnal de înregistrare a operațiilor economice. Calculați soldul numerarului în casă, pentru 10 octombrie 201X, la entitatea Alfa SRL c.f. 1003600150687

Registrul de casă al entității Alfa SRL

Sold la 1 octombrie - 850 lei

Casa 1-10 octombrie 201X

Nr.	Data	Operațiile economice	Contul corespondent	Încasări Debit 241	Plăți Credit 241
		Sold la începutul zilei.....	X	**850**	X
1.	01.10	*Dispoziția de încasare nr. 277* - restituirea sumelor alocate anterior spre decontare lui A. Sainciuc		150	
2.	02.10	*Dispoziția de încasare nr. 278* - pentru produsele vândute anterior		17 200	
3.	02.10	*Dispoziția de plată nr. 214* pentru Condrea C. - avans spre decontare pentru cheltuieli de deplasare			1 060
4.	05.10	*Dispoziția de încasare nr. 279* - ridicarea numerarului pentru plata salariului		20 000	
5.	07.10	*Dispoziția de plată nr. 215* - plata salariilor			17 500
6.	08.10	*Dispoziția de plată nr. 216* pentru Barbu S. - avans spre decontare			150
7.	08.10	*Dispoziția de plată nr. 217* de la Crețu V.- împrumut pe termen scurt			15 000
8.	09.10	*Dispoziția de încasare nr. 280* de la Barbu S.-restituirea sumelor spre decontare neutilizate		150	
9.	10.10	*Dispoziția de încasare nr. 281* - pentru mărfurile vândute anterior		6 000	
10.	10.10	*Dispoziția de plată nr. 218* - depunerea la contul curent în lei MD a numerarului temporar liber			10 000
		Total.....			
		Sold la sfârșitul zilei..... Casier	X		X

Situația 3. Completați Dispoziția de încasare nr. 279 din 5 octombrie 201X pentru ridicarea în numerar din contul curent în monedă națională (BC Victoriabank SA) a 20 000 lei pentru plata salariului (*vezi situația 2***).**

unitatea предприятие	Formular interdepartamental tipizat nr. OC-1 Типовая междуведомственная форма № КО-1	unitatea предприятие
COD FISCAL (фиск. код)	Aprobat prin hotarirea D.S. al Republicii Moldova nr. 08 din 12 aprilie a 1995 Утверждена Постановлением ДС Республики Молдова от 12 апреля 1995г., № 08	COD FISCAL (фиск. код) **CHITANTA** **КВИТАНЦИЯ**
	Cod CDUM / Код по КУДМ: 030751	**la dispozitie de incasare nr.** **к приходному кассовому ордеру №**

DISPOZITIE DE INCASARE Nr.
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР №

Nr. docu-ment Номер документа	Data intocmirii Дата составления	Cont corespondent Корреспондирующий счет	Simbol de evidente analitica Код аналитического учета	Summa Сумма	

COD FISCAL (фиск. код)

Incasata de la
Принято от

Baza:
Основание:

suma in litere сумма прописью

Anexa:
Приложение:

Contabil-sef
Главный бухгалтер

Incasat de
Принято от

COD FISCAL (фиск. код)

Baza:
Основание:

Suma:
suma in litere сумма прописью

L. S.
М. П.

A incasat casierul
Принял кассир

A incasat casierul
Кассир

Situația 4. Completați Dispoziția de plată nr. 214, din 02 octombrie 201X, în sumă de 1 060 lei pentru avansul acordat lui Condrea Cornel, în baza ordinului nr. 111- D din 28 septembrie 201X (*vezi situația 2*).

Entitatea:_____
IDNO: _____

Formular interdepartamental tipizat nr.OC-2
Aprobat prin Hotărârea D.S.al R.M.
nr.08 din 12 aprilie an.1995
Cod CDUM
030/51

Dispoziția de plată Nr.

Nr. documentului	Data întocmirii documentului	Cont bancar corespondent	Simbol de evidență analitică	Suma, lei

A elibera: _____
(denumirea) numele, pronumele
În baza: _____
ordinului, contractului etc.

_____**lei**_____**bani**
suma în litere
Anexă: _____

Gestionar_____ **Contabil-șef**_____

Am primit:_____**lei**_____**bani**
suma în litere

„_____”_____**an.20** _____
data semnătura

În baza: _____
denumirea, seria, numărul, data

_____
emitentul actului de identitate

A plătit casierul _____

Situația 5. Analizați și indicați conturile corespunzătoare în Extrasul de cont (BC „Victoriabank” SA), **în monedă națională, întocmit pentru perioada octombrie-decembrie 201X, folosindu-l ca Jurnal de înregistrare a operațiilor economice. Calculați soldul numerarului în contul curent la 31 decembrie 201X.**

Extras de cont pe trimestrul IV 201X al entității Alfa SRL

Data	Operațiile economice	Plăți Ct 242	Încasări Dt 242	Contul corespondent
	Sold la 01.10. 201X		**11 705**	
02.10	Încasări conform facturilor comerciale privind bunurile livrate		144 000	
03.10	Avans firmei ,,A"' în contul livrării materialelor	25 000		
03.10	Avans conform contractului de locațiune pentru trei trimestre ale anului 201X	13500		
03.10	Transfer firmei ,,B" pentru materiale	17 500		
03.10	Transfer firmei ,,C" pentru mărfuri	11 600		
03.10	Restituirea avansurilor pe termen scurt acordate		5 000	

	anterior			
03.10	Transfer firmei ,,D" pentru utilaje	10 920		
03.10	Avans acordat pe termen lung în contul livrării utilajului	25 000		
03.10	Amenda primită de la firma ,,E"		1 750	
05.10	S-a ridicat în numerar pentru plata salariului	20 000		
09.10	Transfer firmei ,,F" pentru servicii de pază	10500		
10.10	Depunerea la contul curent a numerarului temporar liber		10 000	
05.11	Încasări de la firma ,,G"		14 700	
10.11	Încasări de la magazinul nr. 17		15 350	
10.11	Încasări de la firma ,,H"'		16 920	
02.12	Se ridică numerar din contul curent pentru: - salarii - cheltuieli de deplasare	63 550 1 450		
02.12	Achitarea cheltuielilor de telecomunicații	480		
10.12	Încasări de la magazinul nr.35		7 080	
10.12	Încasări de la firma ,,L"		16 560	
15.12	Încasări de la S.A. ,,S"		36 000	
23.12	Plata dobânzii aferente creditelor primite pe termen scurt	2 600		
23.12	Numerar depus la contul curent din casierie		30 000	
25.12	Defalcări: - impozit pe venit din salariu - TVA - cote de asigurări sociale - cote de asigurări medicale	 20 360 7 420 24 130 5870		
25.12	S-a virat ÎCS RE Chișinău S.A. pentru energia electrică S-a virat S.A. Termocom pentru energie termică	12 600 14 400		
30.12	Comision bancar reținut	180		
30.12	Credite bancare pe termen lung primite		20 000	
30.12	Transfer în scopuri de binefacere	5 000		
	Total.....			
	Sold la 31.12. 201X			

Situația 6. Completați Decontul de avans nr. 120 din 02.10.201X, în baza informației prezentate mai jos și a informației din situațiile 2 și 4. Faceți calculele necesare.

În baza ordinului conducătorului entității Alfa SRL (01.10.201X), angajatul Condrea Cornel a fost detașat în altă localitate din RM (Bălți) pentru 3 zile, în scopul promovării produselor proprii la o expoziție organizată în această localitate. Înainte de plecare, angajatului i-a eliberat un avans în

sumă de 1 060 lei (*vezi dispoziția de plată nr. 214*). La întoarcere titularul de avans a prezentat decontul de avans, la care a anexat biletele de călătorie - 300 lei, bonul de cazare la hotel - 700 lei. Contabilul a calculat diurna conform Regulamentului cu privire la detașarea angajaților entităților. Conducerea entității a acceptat decontul de avans în suma integrală.

Codul fiscal												
Фискальный код									Formularul Nr. 286			
Unitatea									Типовая ф. № 286			
Организация									Inregistrarea nr._____			
Sectia									Проводка			
Цех								din				
Numele, prenumele								от				
Фамилия, и., о.												
											Debit	
	DECONTAT DE AVANS nr.		**din**								Дебет	
	АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ №		**от**					cont			fisa	Suma
								счет			карт.	Сумма
Destinatia avansului												
Назначение аванса												
Sold			Suma	Verificat decontul								
Остаток	avans precedent			Отчет проверен:								
Depasire	предыдущего аванса			Cap._____ p._____ art._____								
Перерасход			Сумма	Раздел___ п._____ ст._____								
Primit avans (de la cine)				Spre aprobare:								
получено (от кого)				К утверждению:								
1.		. .		лей		бань						
				Contabil								
2.		. .		**Бухгалтер**								
3.		. .		20 г.	20 г.		20 г.					
	Total primit			Aprobat decontul de avans in valoarea de:								
	Итого получено											
Cheltuit				Отчет утверждаю в сумме:								
Израсходовано											Credit	
Sold											Кредит	
Остаток												
Depasire												
Перерасход				Semnatura								
Anexa:	documente			Подпись								
Приложение	документов			20 г.	20 г.		20 г.	Contabil			Guritanu L.	
								Бухгалтер				

							Suma			Debit	
Data	Nr. crt.	Cui i s-a platit, cu se scop si in baza carul document					Сумма			Дебет	
Дата	Пор.№ док	Кому, за что и по какому документу уплачено					Total, lei	Total,	incl. TVA	cont	fisa
							Всего, леев	Всего,	в т.ч. НДС	счет	карт.
						Total					
						Всего					

Semnatura titularului de avans
Подпись подотчетного лица

Situația 7. În baza datelor din situația 20-studii de caz, Tema 5, completați situațiile de venituri și cheltuieli. Determinați rulajele. Înregistrați valorile obținute în contul 351 „Rezultat financiar total”.

SITUAȚIA EVIDENȚEI COSTULUI VÂNZĂRILOR

(Debit contul 711 în creditul conturilor)

Data *(nr. operației)*	**Credit 216**	**Credit 217**	**Credit 811**	**…**	**…**	**Total rulaj debitor**
Total						

Debit 351 Credit 711

SITUAȚIA EVIDENȚEI CHELTUIELILOR DE DISTRIBUIRE

(Debit contul 712 în creditul conturilor)

Data *(nr. operației)*	**Credit 113**	**Credit 124**	**Credit 211**	**Credit 521**	**Credit 531**	**Credit 533.1**	**Credit 533.2**	**…**	**Total rulaj debitor**
Total									

Debit 351 Credit 712

SITUAȚIA EVIDENȚEI CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE

(Debit contul 713 în creditul conturilor)

Data *(nr. operaț.)*	Credit 113	Credit 124	Credit 211	Credit 214	Credit 242	Credit 521	Credit 531	Credit 533.1	Credit 533.2	Credit 534	Total rulaj debitor
Total											

Debit 351 Credit 713

SITUAȚIA EVIDENȚEI ALTOR CHELTUIELI OPERAȚIONALE

(Debit contul 714 în creditul conturilor)

Data *(nr. operației)*	**Credit 211**	**Credit 251**	**Credit 511**	**Credit 411**	**…**	**Total rulaj debitor**
Total						

Debit 351 Credit 714

SITUAȚIA EVIDENȚEI CHELTUIELILOR CU ACTIVE IMOBILIZATE

(Debit contul 721 în creditul conturilor)

Data ***(nr. operației)***	**Credit 123**	**Credit 531**	**Credit 533.1**	**Credit 533.2**	**…**	**Total rulaj debitor**
Total						

Debit 351 Credit 721

SITUAȚIA EVIDENȚEI CHELTUIELILOR FINANCIARE

(Debit contul 722 în creditul conturilor)

Data ***(nr. operației)***	**Credit 221**	**Credit 243**	**Credit 521**	**Credit 511**	**…**	**Total rulaj debitor**
Total						

Debit 351 Credit 722

SITUAȚIA EVIDENȚEI VENITURILOR DIN VÂNZĂRI

(Creditul contul 611 în debitul conturilor)

Data ***(nr. operației)***	**Debit 241**	**Debit 221**	**…**	**…**	**…**	**Total rulaj creditor**
Total						

Debit 611 Credit 351

SITUAȚIA EVIDENȚEI ALTOR VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

(Creditul contul 612 în debitul conturilor)

Data *(nr. operației)*	**Debit 213**	**Debit 217**	**Debit 242**	**Debit 234**	**…**	**Total rulaj creditor**
Total						

Debit 612 Credit 351

SITUAȚIA EVIDENȚEI VENITURILOR DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

(Creditul contul 621 în debitul conturilor)

Data (nr. operației)	**Debit 231**	**Debit 234**	**Debit 242**	**…**	**…**	**Total rulaj creditor**
Total						

Debit 621 Credit 351

SITUAȚIA EVIDENȚEI VENITURILOR FINANCIARE

(Creditul contul 622 în debitul conturilor)

Data *(nr. operației)*	**Debit 221**	**Debit 231**	**Debit 234**	**Debit 243**	**…**	**Total rulaj creditor**
Total						

Debit 611 Credit 351

351 REZULTAT FINANCIAR TOTAL

Contul corespondent	Debit	Credit	Contul corespondent
711			**611**
712			**612**
713			**621**
714			**622**
721			**623**
722			
723			
731			
Rulaj			**Rulaj**
333			**333**
Total			**Total**

7.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Documentele justificative stau la dispoziția acționarilor, cenzorilor, organelor fiscale și altor organe de control pentru a se verifica modul de desfășurare a activității, a respectării dispozițiilor legale referitoare la calculul și plata impozitelor și taxelor.

_____

b) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic în registrele de contabilitate și sistematic prin înscrierea documentelor în ordinea datei de intrare sau consemnare.

_____

c) În funcție de destinația sau scopul pentru care se folosesc, distingem: registre pentru evidența cronologică, registre pentru evidența sistematică, registre combinate.

_____

d) Contabilitatea are sens și semnificație în măsura în care prin intermediul actelor scrise, nu se face dovada, certitudinea și măsura adecvată a faptelor.

_____

e) Din punct de vedere al formei documentului, se verifică înscrierea tuturor datelor și semnăturilor cerute de document.

_____

f) La întocmirea documentelor nu e necesar de respectat strict regulamentul cu privire la documentație și înregistrările contabile.

_____

g) În Republica Moldova, documentele primare perfectate de entitățile rezidente pot fi întocmite doar în etalon natural.

h) Legea contabilității stipulează faptul că nu orice operație economică se consemnează în momentul efectuării ei într-un act scris, care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind, astfel, calitatea de document justificativ.

i) O etapă premergătoare înregistrării în contabilitate este prelucrarea documentelor justificative, care presupune sortarea documentelor pe operații, cumularea mai multor documente justificative în centralizatoare, verificarea de formă, de fond și aritmetică.

j) Neîntocmirea, întocmirea eronată și/sau neutilizarea documentelor justificative în conformitate cu normele metodologice nu se sancționează conform legii.

k) Documentele contabile, denumite în activitatea practică registre contabile, au caracter obligatoriu pentru unele entități, asigurând înregistrarea cronologică și sistematică a operațiilor consemnate în documentele primare.

l) Registrele pentru evidența cronologică asigură gruparea și înregistrarea operațiilor economice în funcție de natura acestora, precum și în raport de data efectuării lor.

m) Registrele pentru evidența sistematică asigură înregistrarea operațiilor economice în ordinea datei când au avut loc.

2. Studiați și argumentați prevederile Legii Contabilității cu referire la documente: art. 19 „Documente primare”, art. 20 „Documente primare cu regim special” și art. 23 „Registre contabile”.

TEMA 8

INVENTARIEREA CA PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂŢII

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu noțiunea, importanța și tipurile inventarierii, veți cunoaște modul de organizare și desfășurarea a acesteia și veți putea contabiliza rezultatele inventarierii și găsi soluții de rezolvare a posibilelor diferențe în

DE REȚINUT:

În viața economică a entității au loc evenimente și operații care nu pot fi înregistrate în documente în momentul efectuării lor: *unele mărfuri, materiale își pierd din greutate și valoare; furturi; abuzuri; comiterea unor erori sau emiteri la întocmirea documentelor primare; starea defectuoasă a aparatelor de măsurat etc.* Astfel, pentru clarificarea acestor momente se folosește principiul metodei contabilității - inventarierea. Ea se află într - o strânsă legătură cu celelalte procedee ale metodei contabilității. Astfel, toate operațiile economice se consemnează în documente corespunzătoare, datele din document se înregistrează în conturi, exactitatea înregistrărilor din conturi se controlează cu ajutorul balanței de verificare, informațiile din conturi se confruntă cu realitatea și se pun de acord cu acesta prin intermediul inventarierii. **Inventarierea** reprezintă procedeul de stabilire faptică cantitativă și valorică a elementelor patrimoniale la o anumită dată. Pe baza inventarierii se estimează riscurile la care este supusă entitatea, se stabilește probabilitatea de încasare a creanțelor, se determină valoarea contabilă reală a elementelor patrimoniale. Inventarierea stă la baza întocmirii situațiilor financiare reale **contribuind la asigurarea imaginii fidele și la aplicarea prudenței în contabilitate**. În acest context, entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor. Modul și regulile de efectuare a inventarierii se elaborează și se aprobă de Ministerul Finanțelor. Regulile specifice de efectuare a inventarierii în ramurile respective se elaborează de organele centrale de specialitate ale administrației publice și de autoritățile administrației publice locale, precum și de alte organe autorizate și se aprobă de MF.

CUVINTE - CHEIE:

Inventariere, funcțiile inventarierii, inventariere generală, inventariere parțială, inventariere anuală, inventariere periodică, inventariere obișnuită, inventariere ocazională, comisia de inventariere, etapele inventarierii, lista de inventariere, situații comparative, proces verbal de inventariere, plusuri constatate la inventariere, minusuri/lipsuri constatate la inventariere.

8.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

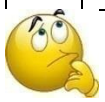
1. Definiți conceptul de inventariere.
2. Precizați care este scopul și importanța inventarierii patrimoniului.
3. Care sunt funcțiile inventarierii?
4. Enumerați criteriile de clasificare a inventarierii?
5. Care sunt etapele inventarierii?
6. De care acte normative se va ține cont la desfășurarea inventarierii?
7. Care sunt diferențele dintre inventarierea generală și cea parțială?
8. Cum se face evaluarea la inventariere?
9. Ce reprezintă inventarierea prin sondaj?
10. Ce reprezintă Declarația scrisă de magazionerul răspunzător de gestiunea bunurilor?
11. Cine nu poate face parte din comisia de inventariere?
12. În ce constă etapa premergătoare inventarierii - pregătirea inventarierii?
13. Cum se stabilesc rezultatele inventarierii și care este modul de contabilizare ale acestora?

8.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu explicațiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Termenii	Varianta atribuită	Explicația	
1.	**Inventarierea**		a.	are de regulă un caracter normal, planificat.
2.	**Inventarierea elementelor de activ și de pasiv**		b.	componența comisiei, numele responsabilului comisiei, modul de efectuare a inventarierii, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiilor de inventariere.
3.	**Scopul principal al inventarierii**		c.	procedeul de stabilire faptică cantitativă și valorică a elementelor patrimoniale la o anumită dată.
4.	**Rezultatele inventarierii**		d.	se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate.
5.	**Ce se menționează în decizia de numire a comisiei de inventariere**		e.	precizarea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioada de gestiune curentă.
6.	**Inventarierea anuală**		f.	ansamblul operațiilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

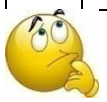
7.	**Inventarierea periodică**		g.	se efectuează conform unei planificări proprii întocmită de fiecare entitate la anumite perioade: decadă, lună, trimestru.
8.	**Inventarierea obișnuită**		h.	este supusă de anumite situații de excepție, cum ar fi: calamități și alte cazuri de forță majoră, furturi, schimbarea gestionarului, cu ocazia modificării prețurilor, reorganizării entității etc**.**
9.	**Inventarierea ocazională**		i.	este obligatorie pentru toate entitățile și are ca scop reflectarea în situației reale a elementelor patrimoniale.



2. Selectați răspunsul corect (*sunt posibile mai și mai multe variante de răspuns*).

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**În funcție de perioadă, inventarierea poate fi:**	a) planificată; b) generală; c) anuală d) periodică; e) ocazională; f) inopinată.	
2.	**După sfera de cuprindere a elementelor patrimoniale, inventarierea poate fi:**	a) anuală; b) periodică; b) generală; c) ocazională; d) parțială; e) inopinată.	
3.	**În funcție de condițiile în care se desfășoară, inventarierea pot fi:**	a) obișnuită; b) anuală; c) periodică; c) generală; d) ocazionale; e) inopinată.	
4.	**In ce document se consemnează rezultatele inventarierii elementelor patrimoniale ale entității?**	a) situații comparative; b) proces verbal de inventariere; c) lista de inventariere; d) declarația scrisă.	
5.	**Pe baza inventarierii ...**	a) se estimează riscurile la care este supusă entitatea; b) se stabilește probabilitatea de încasare a creanțelor; c) se păstrează egalitatea bilanțieră; d) se determină valoarea reală a elementelor patrimoniale.	
6.	**Care este scopul inventarierii?**	a) asigurarea integrității patrimoniului prin control periodic și sistematic; b) determinarea reală a elementelor	

		patrimoniale în scopul calculării corecte a indicatorilor economico-financiare; c) stabilirea existenței efective a bunurilor economice; d) controlul asupra integrității valorilor materiale și numerarului prin compararea existenței efective cu datele contabile; e) stabilirea valorilor de mărfuri și materiale, care parțial și-au pierdut calitatea lor, stilul, modelul învechit.	
7.	**Selectați etapele inventarierii:**	a) pregătirea de inventariere; b) constatarea și descrierea elementelor patrimoniale; c) evaluarea elementelor inventariate; d) stabilirea și înregistrarea în contabilitate a divergențelor constatate; e) întocmirea procesului verbal de inventariere.	
8.	**Ce semnifică formula contabilă: Debit 714 Credit 211?**	a) reflectarea valorii contabile a mărfurilor constatate lipsă; b) reflectarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă; c) reflectarea valorii contabile a materialelor consumate; d) recunoașterea cheltuielilor materiale aferente perioadei de gestiune.	



3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă:

a) *(Inventarierea planificată, inventarierea ocazională, inventarierea inopinată)* ……..…… este organizată și înfăptuită în termeni stabiliți din timp. În acest caz gestionarul știe din timp când vor fi supuse inventarierii valorile materiale aflate sub răspunderea lui.

b) *(Inventarierea planificată, inventarierea ocazională, inventarierea inopinată)* ……..…… este determinată de calamități, furturi, schimbarea gestionarului ș.a.

c) *(Inventarierea planificată, inventarierea ocazională, inventarierea inopinată)*..... se înfăptuiește la hotărârea organelor de justiție, administrației entității, fără anunțarea prealabilă a gestionarului, dar în prezența lui ca rezultat al primirii unor semnale despre existența plusurilor sau lipsurilor de valori.

d) Inventarierile *(anuale, periodice, generale)* ..... sunt lucrări complexe care necesită un volum mare de muncă, ele neputându-se efectua concomitent asupra tuturor gestiunilor și elementelor patrimoniale dintr-o entitate.

e) Pentru asigurarea unei eficiențe sporite a inventarelor acestea trebuie să aibă un caracter *(planificat, inopinat, periodic)* .....

f) Inventarierea propriu-zisă se face la locurile de depozitare a bunurilor respective, constatările trecându-se în *(procesele verbale de inventariere, listele de inventariere, situațiile comparative)* .....

8.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Contabilizați rezultatele inventarierii.

În urma inventarierii activelor entității, efectuată în luna decembrie anul 201X, au fost depistate lipsuri de mărfuri cu valoarea contabilă de 15 000 lei și creanțe compromise în sumă de 30 000 lei, care au fost decontate în baza deciziei conducerii entității. Conform politicilor contabile ale entității, creanțele compromise se decontează la cheltuielile curente, fără constituirea prealabilă a corecțiilor (provizioanelor).

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

Situația 2. Contabilizați rezultatele inventarierii imobilizărilor corporale.

In urma inventarierii patrimoniului la 31 decembrie, comisia de inventariere constată ca doua echipamente de producere sunt complet amortizate și că menținerea lor, în continuare, în funcțiune nu ar mai produce beneficii. Echipamentul 1 va fi vândut la prețul de 1 600 lei, valoarea contabilă fiind de 2 000 lei, în timp ce echipamentul 2 va fi supus procesului de casare. Valoarea sa contabilă este de 1 500 lei. Din casare rezulta fier uzat în valoare de 400 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

Situația 3. Contabilizați rezultatele inventarierii creanțelor comerciale.

La data de 31 decembrie 201X, cu ocazia inventarierii, se constată existența unei creanțe neîncasate în suma de 12 380 lei, pentru care a fost depășită scadența. Creanța a fost înregistrată în contabilitate

la data de 20 ianuarie 201X. Conform informațiilor publice, se identifica faptul ca partenerul în cauză este în lichidare. Analizând situația patrimonială a debitorului, specialiștii din comisia de inventariere concluzionează ca probabilitatea de recuperare a creanței este de 60%. Conform politicilor contabile, entitatea constituie provizioane privind creanțele compromise.
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

Situația 4. Contabilizați rezultatele inventarierii stocurilor.
La data de 31 decembrie 201X, cu ocazia inventarierii, se constată următoarele divergențe privind stocurile:

- ✓ plusuri de piese de schimb - 600 lei;
- ✓ plusuri de obiecte de mică valoare și scurtă durată - 850 lei;
- ✓ lipsuri de materiale - 1 400 lei.

Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

Situația 5. Contabilizați rezultatele inventarierii și recuperării daunei.
În urma inventarierii activelor entității, efectuată în luna decembrie anul 201X, au fost depistate lipsuri de materiale în valoare de 1 000 lei. Conform procesului verbal de inventariere, comisia a stabilit că dauna este comisă de persoana gestionară, fapt care a fost confirmat în scris. Analizând situația în cauză, specialiștii din comisia de inventariere concluzionează că recuperarea daunei se va face la valoarea justă (1 500 lei, fără TVA), prin reținerea lunară din salariu (3 luni).
Folosiți spațiul de mai jos pentru contabilizare:

8.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere revine gestionarului care are în patrimoniu bunurile inventariate.

b) Pentru bunurile care aparțin altor persoane fizice sau juridice nu se întocmesc liste de inventariere separate.

c) Inventarierea consta în verificarea faptica doar a bunurilor din patrimoniul entității.

d) Inventarierea generală cuprinde întreg patrimoniul entității și se efectuează odată pe an, la sfârșitul perioadei de gestiune, înainte de întocmirea situațiilor financiare.

e) Dacă valorile materiale supuse inventarierii, gestionate de către o singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau când gestiunea are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri și căile lor de acces, cu excepția locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi.

f) Inventarierea faptică a patrimoniului entității se materializează prin înscrierea cu cerneală sau pix, fără spații libere și fără ștersături, a valorilor inventariate în formularul ,,Proces verbal de inventariere", în urma verificării existenței fizice a fiecărui bun inventariat.

g) Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere, după confirmarea de către compartimentul de contabilitate a soldurilor scriptice, într-un proces-verbal.

h) ,,Pregătirea inventarierii" se referă la măsuri cu caracter organizatoric și contabil care să asigure desfășurarea în bune condițiunii a celorlalte etape care se succed.

g) Determinarea rezultatelor inventarierii, respectiv a diferențelor, în plus sau în minus, se face direct pe listele de inventariere.

h) Responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii îi revine conducătorului entității.

i) Comisia de inventariere se constituie din cel puțin 2 persoane.

j) Soldurile efective ale creanțelor și datoriilor trebuie să fie confirmate prin acte de verificare.

k) Inventarierea, în calitatea sa de procedeu al contabilității, îndeplinește o singură funcție - Funcția de control a concordanței dintre informațiile furnizate de contabilitate și realitate.

l) Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, sau calcule tehnice.

m) Elementele patrimoniale de activ și de pasiv, a căror existență nu poate fi constatată prin inventarieri fizice se verifică pe baza datelor din contabilitate.

2. Studiați și argumentați prevederile Regulamentului privind inventarierea.

TEMA 9

IMPORTANȚA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎN CONTABILITATE

OBIECTIVE:

După studiul acestei teme veți fi familiarizați cu definirea, obiectivele și structura situațiilor financiare, veți însuși modul de sistematizare a informațiilor în situațiile financiare și de prezentare a acestora.

DE REȚINUT:

Situațiile financiare reprezintă un set de rapoarte care conțin informații privind poziția și performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurilor de numerar ale entității pe o perioadă de gestiune. Scopul acestora constă în prezentarea informațiilor utile pentru o gamă largă de utilizatori cum ar fi: proprietarii (acționarii, asociații), creditorii, clienții, salariații, autoritățile publice și publicul, în vederea luării deciziilor. Situațiile financiare se întocmesc anual, în conformitate cu principiile de bază ale contabilității și conform caracteristicilor calitative ale informațiilor prevăzute în Legea contabilității. La întocmirea situațiilor financiare se efectuează următoarele lucrări premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi: inventarierea generală a elementelor contabile, decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune, determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar, întocmirea înregistrărilor de corectare, determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriilor pe termen lung etc.; completarea formularelor situațiilor financiare; întocmirea notelor/notelor explicative la situațiile financiare; aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare; reformarea bilanțului. Erorile depistate la întocmirea situațiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”. În funcție de criteriile stabilite în Legea contabilității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor entitatea poate întocmi situații financiare complete și simplificate.

CUVINTE - CHEIE:

Situații financiare, situații financiare complete, situații financiare simplificate, bilanț, poziție financiară, situația de profit și pierdere, performanță financiară, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar, principii de bază, caracteristici calitative, valoare contabilă.

9.1. VERIFICAȚI-VĂ CUNOȘTINȚELE!

1. Definiți și clasificați situațiile financiare.
2. Care sunt obiectivele situațiilor financiare?
3. Enumerați actele legislative și normative care reglementează întocmirea situațiilor financiare.
4. Care este componența și periodicitatea prezentării situațiilor financiare?
5. În conformitate cu care principii de bază sunt întocmite situațiile financiare?
6. Enumerați caracteristicile calitative ale informațiilor prezentate în situațiile financiare.
7. Care sunt lucrările premergătoare întocmirii situațiilor financiare?
8. Prezentați activul și pasivul bilanțului. Care sunt regulile de evaluare în bilanț?
9. Generalizați semnificația Situației de profit și pierdere.
10. În baza cărui criteriu de clasificare a cheltuielilor se întocmește Situația de profit și pierdere?
11. Ce informații conține Situația modificărilor capitalului propriu?
12. În baza cărui principiu se întocmește Situația fluxurilor de numerar și cum este divizată informația?
13. Conținutul și structura Notelor la situațiile financiare?
14. Cine aprobă și semnează situațiile financiare și unde se prezintă?
15. În ce constă reformarea bilanțului?

9.2. TESTE GRILĂ

1. Puneți în acord termenii indicați în partea stângă cu explicațiile corespunzătoare din partea dreaptă.

Nr. crt.	Noțiunea	Varianta atribuită	Definiția	
1.	**Performantă financiara**		a.	set de rapoarte care conțin informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurile de numerar ale entității pe o perioadă de gestiune.
2.	**Prag de semnificație**		b.	relația dintre veniturile și cheltuielile entității prezentate în situația de profit și pierdere.
3.	**Data raportării**		c.	valoarea la care un activ este recunoscut în bilanț după deducerea amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.
4.	**Comparabilitatea**		d.	relația dintre activele, capitalul propriu și datoriile entității prezentate în bilanț.
5.	**Data semnării situațiilor financiare**		e.	informațiile trebuie să fie importante pentru utilizatori și să-i ajute pe aceștia să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările lor anterioare.
6.	**Relevanța**		f.	profitul (pierderea) calculat ca diferență dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune.
7.	**Poziție financiară**		g.	situațiile financiare trebuie să conțină informații

				comparative aferente perioadei precedente pentru toate elementele raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă Standardele Naționale de Contabilitate nu permit altfel.
8.	**Valoare contabilă**		h.	ultima zi a perioadei de gestiune pentru care se întocmesc situațiile financiare.
9.	**Rezultate financiare**		i.	data la care situațiile financiare sânt semnate de către persoanele abilitate de legislație.
10.	**Situații financiare**		j.	criteriul prestabilit de către entitate pentru determinarea necesității de a prezenta sau corecta informații în situațiile financiare, luând în considerare posibilitatea influenței acestor prezentări sau corectări asupra deciziilor economice ale utilizatorilor.

2. **Selectați răspunsul corect** *(sunt posibile mai multe variante de răspuns).*

Nr. crt.	Conținutul testului	Variante de răspuns	Varianta corectă
1.	**În vederea prezentării informațiilor utile, situațiile financiare oferă informații despre:**	a) furnizori; b) active; c) clienți; d) capital propriu; e) datorii; f) acționari; g) venituri și cheltuieli; h) fluxuri de numerar.	
2.	**Poziția financiară a entității reprezintă informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:**	a) active; b) cheltuieli; c) pasive; d) venituri; e) capital propriu; f) rezultate financiare.	
3.	**Evaluarea în bilanț se face la:**	a) valoarea justă; b) cost de intrare; c) cost efectiv; d) valoare contabilă.	
4.	**Performanța financiară a entității reprezintă informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:**	a) active; b) cheltuieli; c) pasive; d) venituri; e) capital propriu; f) rezultate financiare.	
5.	**Operațiile de regularizare presupun contabilizarea:**	a) diferențelor de curs valutar; b) plusurilor și minusurilor la inventariere; c) închiderea conturilor de activ și de	

		pasiv; d) delimitării în timp a cheltuielilor și veniturilor.	
6.	**Pentru întocmirea Situației de profit și pierdere, informațiile se preiau din:**	a) rulajele creditoare ale conturilor de venituri și rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli; b) rulajele creditoare ale conturilor de cheltuieli și rulajele debitoare ale conturilor de venituri; c) rulajele creditoare ale conturilor de venituri și rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul perioadei; d) rulajele cumulate de la începutul perioadei ale conturilor de venituri și ale conturilor de cheltuieli; e) rulajele conturilor de venituri și cheltuieli, inclusiv, rulajul contului ,,Cheltuieli privind impozitul pe venit”.	
7.	**Unul dintre indicatorii de mai jos nu se regăsește ca poziție distinctă în Situația de profit și pierdere:**	a) venitul din vânzări; b) costul vânzărilor; c) taxa pe valoarea adăugată; d) cheltuieli de distribuire; e) profit (pierdere) până la impozitare; f) cheltuieli privind impozitul pe venit.	
8.	**Activul cu cea mai ridicată lichiditate este:**	a) calculatorul; b) terenul; c) licența; d) cont la bancă; e) materiale f) automobil.	
9.	**Pasivul cu cea mai ridicată exigibilitate este:**	a) capital social; b) datorii comerciale; c) profit; d) rezerve; e) datorii financiare f) datorii salariale.	
10.	**Conexiunea dintre bilanț și situația de profit și pierdere se realizează prin:**	a) profit brut (pierdere brută); b) rezultatul din activitatea operațională; c) profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune; d) profit (pierdere) până la impozitare; e) rezultatul contabil; f) rezultatul fiscal; g) rezultatul anilor precedenți.	

3. Completați spațiile punctate selectând varianta corectă:

a) Situațiile financiare se întocmesc în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării *(datoriilor și creanțelor, activelor și pasivelor, veniturilor și cheltuielilor)* .....

b) *(Procesul de achiziționare, ciclul normal de activitate al unei entități, procesul de livrare)* ..... reprezintă perioada de timp dintre momentul achiziționării activelor care sânt destinate procesării și momentul transformării lor în numerar.

c) *(Datoriile și creanțele, activele și pasivele, veniturile și cheltuielile)* ..... aferente acelorași operațiuni economice se reflectă în situația de profit și pierdere în aceiași perioadă de gestiune.

d) În cazul în care în perioada de gestiune nu au fost înregistrate venituri, dar au fost suportate cheltuieli, care trebuie recunoscute în conformitate cu SNC „Cheltuieli", acestea se prezintă în *(bilanț, situația de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar)* ..... în perioada de gestiune în care au fost suportate

e) În *(bilanț, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu)* ..... pentru fiecare element se indică soldul la începutul perioadei de gestiune, majorările și diminuările pe parcursul perioadei și soldul la sfârșitul perioadei de gestiune.

f) Soldurile elementelor capitalului propriu la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune prezentate în situația modificărilor capitalului propriu trebuie să fie identice soldurilor elementelor respective din *(situația de profit și pierdere, bilanț, situația fluxurilor de numerar)*.....

g) Elementele *(situației de profit și pierdere, bilanțului, situației fluxurilor de numerar)* ..... sânt divizate separat pe activitățile operațională, de investiții și financiară, cu prezentarea distinctă a diferențelor de curs valutar.

h) Situațiile financiare se semnează și se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile *(Standardelor Naționale de Contabilitate, Legii contabilității, Politicilor contabile)* .....

9.3. STUDII DE CAZ

Situația 1. Stabiliți conexiunea cu situațiile financiare pentru fiecare dintre indicatorii prezentați mai jos *(unii indicatorii se pot regăsi în mai multe situații concomitent).*

Nr. crt.	Indicatorii	Bilanțul	Situația de profit și pierdere	Situația modificărilor capitalului propriu	Situația fluxurilor de numerar
1.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)				
2.	Cheltuieli privind impozitul pe venit				
3.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți				
4.	Numerar în casierie și la conturi curente				
5.	Profit nerepartizat (pierdere				

	neacoperită) al anilor precedenți				
6.	Venituri din vânzări				
7.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune				
8.	Încasări din vânzări				
9.	Credite bancare pe termen lung				
10.	Imobilizări corporale în curs de execuție				
11.	Dobânzi plătite				
12.	Active biologice imobilizate				
13.	Plata impozitului pe venit				
14.	Venituri anticipate curente				
15.	Capital social și suplimentar				
16.	Datorii față de personal				
17.	Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)				
18.	Plăti aferente rambursării creditelor și împrumuturilor				
19.	Active biologice imobilizate				
20.	Capital de rezervă				

Situația 2. Analizați operațiile aferente numerarului și grupați-le pe tipuri de operații generate din activitatea operațională, de investiții și financiară. Completați Situația fluxurilor de numerar și determinați soldul de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune.

La începutul anului 201X, entitatea (SRL) avea un sold de numerar în sumă totală de 10 000 lei. Pe parcursul anului, entitatea a încasat numerar în casierie și în conturile curente în monedă națională:

- ✓ sub formă de credit bancar pe termen scurt în sumă de 600 000 lei;
- ✓ sub formă de împrumut pe termen scurt în sumă de 90 000 lei;
- ✓ sub formă de avansuri primite în contul livrării ulterioare a mărfurilor în sumă de 160 000 lei;
- ✓ sub formă de amendă primită de la furnizori pentru încălcarea clauzelor contractuale în sumă de 1 200 lei;
- ✓ din achitarea de către cumpărători a creanțelor comerciale în sumă de 900 250 lei;
- ✓ din vânzarea imediată a mărfurilor în sumă de 80 780 lei;
- ✓ din restituirea sumelor de către titularii de avans în sumă de 550 lei;
- ✓ din recuperarea prejudiciului material de către angajați în sumă de 900 lei;

În perioada raportată, entitatea a achitat numerar din casierie și conturile curente în monedă națională:

- ✓ furnizorilor - pentru mărfurile procurate și serviciile prestate suma de 120 000 lei;
- ✓ furnizorilor - avans în contul procurării ulterioare a materialelor în sumă de 55 000 lei;
- ✓ furnizorilor - pentru utilaje procurate în valoare de 850 000 lei
- ✓ angajaților - salariul, prime și alte plăti cuvenite, sumă de 150 000 lei;
- ✓ organelor de asigurare socială - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorilor și angajaților suma de 43 000 lei;

- ✓ organe de asigurare medicală - prime de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorilor și angajaților suma de 13 000 lei;
- ✓ băncii comerciale - comisionul unic la contractarea creditului în sumă de 9 000 lei;
- ✓ băncii comerciale - valoarea creditului în sumă de 200 000 lei;
- ✓ băncii comerciale - dobânda pentru credit în sumă de 150 000 lei;
- ✓ bugetului statului - impozitul pe venit din sumele salariilor îndreptate spre plată, TVA, alte impozite și taxe în sumă de 170 000 lei;
- ✓ bugetului statului - impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 12 000 lei;

Diferențele de curs valutar: favorabile - 8 400 lei; nefavorabile - 1280;

(suma de control – 78 800 lei)

Situația fluxurilor de numerar

de la 01. 01. 201X până la 31.12. 201X

Indicatori	Cod rând.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010		
Plăti pentru stocuri și servicii procurate	020		
Plăti către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030		
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060		
Alte plăti	070		
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010–rd.020–rd.030-rd.040–rd.050+rd.060-rd.070)	080		
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăti aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăti)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090–rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăti aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăti)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150–rd.160–rd.170+rd.180±rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210		
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230		
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240		

Situația 3. Analizați operațiile aferente capitalului, prezentate mai jos, completați Situația modificărilor capitalului propriu și determinați valoarea contabilă a capitalului propriu.

Informații pentru întocțirea Situației modificărilor capitalului propriu:

1. Valoarea capitalului propriu la 01.01.201X constituie 63 000 lei, inclusiv:
   - ✓ Capital social – 30 000 lei;
   - ✓ Capital de rezervă – 1 000 lei;
   - ✓ Profitul nerepartizat al anilor precedenți – 32 000 lei.
2. Modificările generate de operațiile economice în perioada 01.01.201X-31.12.201X:

- ✓ În conformitate cu decizia adunării generale a fondatorilor din luna iulie 201X, în componența societății cu răspundere limitată au fost primiți noi asociați. S-a decis de a majora capitalul social de la 30 000 lei până la 50 000 lei. La 15.10.201X asociații au depus suma de 20 000 lei în contul majorării părții sociale. La 10.01.201X+1 a fost efectuată înregistrarea de stat a modificării capitalului social al societății.
- ✓ În august 201X entitatea a defalcat în capitalul de rezervă profitul nerepartizat al anilor precedenți în sumă de 1 000 lei.
- ✓ În septembrie 201X unul din asociații societății cu răspundere limitată și-a retras partea sa din capitalul social în mărime de 10 000 lei.
- ✓ Societatea cu răspundere limitată a obținut în perioada de gestiune 01.01.201X-31.12.201X – profit în sumă de 75 281 lei.
- ✓ În rezultatul analizei operațiilor economice și a documentelor contabile, în perioada de gestiune 01.01.201X-31.12.201X s-a depistat următoarele:
  a) Angajatului X i s-a calculat salariul incorect: în loc de 3210 lei - s-a calculat 3120 lei;
  b) Nu s-a calculat amortizarea pentru mijlocul fix Y, suma 230 lei.

Situația modificărilor capitalului propriu

de la 01. 01. 201X până la 31.12. 201X

Nr. crt.	Indicatori	Cod rând.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1.	**Capital social și suplimentar** Capital social	010				
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030	( )	( )	( )	( )
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050	( )	( )	( )	( )
	Total capital social și suplimentar *(rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd. 050)*	060				
2.	**Rezerve** Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080				
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve *(rd.070+rd.080+rd.090)*	100				
3.	**Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)** Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110				
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120				
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x			
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	( )	( )	( )
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) *(rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+ rd.150)*	160				
4.	**Alte elemente de capital propriu, din care**	170				
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu *(rd.060+rd.100+rd.160+ rd.170)*	180				

(suma de control - 165 936 lei)

Situația 4. Întocmiți Situația de profit și pierdere a entității, în baza cheltuielilor și veniturilor generate de operațiile economice în perioada 01.01.201X-31.12.201X, utilizând datele din Tema 7 – Studii de caz - situația 7.

Situația de profit și pierdere

de la 01. 01. 201X până la 31.12. 201X

Indicatori	Cod rând.	Perioada de gestiune curentă
Venituri din vânzări	010	
Costul vânzărilor	020	
Profit brut (pierdere brută) *(rd.010-rd.020)*	030	
Alte venituri din activitatea operațională	040	
Cheltuieli de distribuire	050	
Cheltuieli administrative	060	
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) *(rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)*	080	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080+rd. 090)	100	
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune *(rd.100-rd.110)*	120	

(suma de control - 75 281 lei)

Situația 5. Întocmiți Bilanțul entității, la sfârșitul anului 201X, folosind informațiile de mai jos și informațiile din situațiile 2-4. În acest context, respectați regulile de evaluare ulterioară.

1. Valoarea mărfurilor livrate, dar neachitată – 40 000 lei;
2. Costul de intrare a licenței de activitate – 30 000 lei;
3. Credite bancare pe termen lung – 219 000 lei;
4. Valoarea contabilă a materialelor – 50 000 lei;
5. Salariul neplătit personalului- 20 000 lei;
6. Valoarea contabilă a producției în curs de execuție – 40 400 lei;
7. Datorii curente privind asigurările sociale – 4 600 lei;
8. Datorii curente privind asigurările medicale - 1400 de lei;
9. Costul de intrare a clădirii - 90 000 lei;
10. Amortizarea acumulată a licenței – 10 000 lei;
11. Datorii curente față de furnizorii – 45 220 lei;
12. Avansuri primite curente - 30 000 lei;
13. Datorii curente față de buget - 9 000 lei;
14. Costul de intrare a utilajului instalat – 50 000 lei;
15. Amortizarea acumulată a mijloacelor fixe – 20 000 lei;
16. Valoarea contabilă a produselor la depozit – 30 000 lei;
17. Datorii pe termen lung privind leasingul financiar – 80 000 lei;
18. Credite bancare pe termen scurt – 100 000 lei;
19. Valoarea contabilă a terenurilor – 295 956 lei.

Bilanțul
la 31.12. 201X

Nr.	Activ	Cod. rând.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1.	**Active imobilizate**			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040		
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate *(rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060+ rd.070+ rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)*	130		
2.	**Active circulante**			
	Materiale	140		
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160		
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190		
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210		
	Creanțe ale bugetului	220		
	Creanțe ale personalului	230		
	Alte creanțe curente	240		
	Numerar în casierie și la conturi curente	250		
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290		
	Total active circulante *(rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+ rd.200+rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+ rd.260+rd.270+ rd.280+rd.290)*	300		
	Total active *(rd.130+rd.300)*	310		

Nr.	Pasiv	Cod. rând	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	începutul perioadei de gestiune
3.	**Capital propriu**			
	Capital social și suplimentar	320		
	Rezerve	330		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350		
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu *(rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370+ rd.380)*	390		
4.	**Datorii pe termen lung**			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung *(rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)*	440		
5.	**Datorii curente**			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470		
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490		
	Datorii față de personal	500		
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510		
	Datorii față de buget	520		
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570		
	Total datorii curente *(rd.450+rd.460+rd.470+rd.480+rd.490+rd.500+ rd.510+rd.520+rd.530+rd.540+rd.550+rd.560+ rd.570)*	580		
	Total pasive *(rd.390+rd.440+rd.580)*	590		

(suma de control - 675 156 lei)

9.4. SARCINI PENTRU LUCRUL INDIVIDUAL

1. Care din următoarele afirmații este adevărată și care este falsă ?

a) Întocmirea Situației de profit și pierdere se realizează în baza rulajelor conturilor de venituri și cheltuieli.

b) Profitul net reprezintă diferența dintre total venituri și total cheltuieli.

c) Prezentarea situațiilor financiare presupune un nivel rezonabil de cunoștințe în domeniu.

d) Elementele din situațiile financiare trebuie să fie clarificate în modul cel mai adecvat.

e) Situațiile financiare au drept scop prezentarea informațiilor utile în luarea deciziilor pentru o gamă largă de utilizatori.

f) În funcție de criteriile stabilite în Legea contabilității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor entitatea poate întocmi situații simplificate, complete și combinate.

g) Întocmirea situațiilor financiare se face în funcție de criteriile stabilite de Legea Contabilității.

h) Situațiile financiare se întocmesc în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor și pasivelor.

i) Notele la situațiile financiare cuprind anexele, nota explicativă și raportul de audit.

j) Anexele conțin informații care detaliază elementele situațiilor financiare, iar nota explicativă conține informații suplimentare care nu sânt incluse în situațiile financiare și în anexele la acestea.

k) Situațiile financiare se semnează și se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile Legii contabilității.

l) Entitățile prezintă situațiile financiare proprietarilor (asociaților, participanților, acționarilor) și Biroului Național de Statistică.

m) Bilanțul prezintă performanța financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind activele, capitalul propriu și datoriile.

n) În bilanț totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu și datoriilor.

o) Situația de profit și pierdere caracterizează performanța financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare.

p) Situația fluxurilor de numerar se întocmește conform metodei directe, potrivit căreia intrările și ieșirile de numerar se determină în baza datelor din conturile de evidență a numerarului.

2. Studiați și argumentați prevederile SNC „Prezentarea situațiilor financiare”.